

PERFORMANȚĂ PRIN PROFESIONALISM!



RAPORTUL CONSILIULUI DE ADMINISTRAȚIE

1 IANUARIE – 30 SEPTEMBRIE 2024

INFORMAȚII GENERALE

Data înființării companiei: 17 APRILIE 1953;

Codul de identificare unic al companiei la nivel european (EUID): ROONRC.J04/1137/1991,

Codul LEI de identificare ca entitate juridică este 315700G9KRN3B7XDBB73;

Capital social subscris și vărsat: 48.728.784 RON;

Cod Unic de Înregistrare 950531, cod ISIN ROAEROACNOR5;

Adresa sediului principal al societății: strada Condorilor nr. 9, Bacău, cod poștal 600302;

AEROSTAR are două sedii secundare, un punct de lucru în perimetrul Aeroportului Internațional Iași și un punct de lucru în Municipiul Fetești;

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

Situațiile financiare individuale întocmite pentru 30 Septembrie 2024, nu sunt însoțite de raportul auditorului financiar statutar. Acestea au fost auditate de auditorul intern al companiei;

Standarde contabile aplicabile: Situațiile financiare individuale sunt întocmite în conformitate cu prevederile Standardelor Internaționale de Raportare Financiară (IFRS) adoptate de Uniunea Europeană, Legii contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare și sunt prezentate în conformitate cu cerințele IAS 1 (Nota 3);

AEROSTAR S.A. este listată la Bursa de Valori București sub codul ARS, acțiunile emise fiind toate în categoria Standard. Evidența acțiunilor și acționarilor este ținută, în condițiile legii, de S.C. Depozitarul Central S.A. București;

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

Acționarii pot obține informații despre AEROSTAR S.A. și principalele evenimente de pe pagina de internet www.aerostar.ro.

CUPRINS

1. Referințele perioadei de raportare
2. Performanța financiară și profitabilitate
3. Poziționarea Aerostar pe piața globală de produse și servicii
4. Strategia și modelul de afaceri
5. Priorități și obiective
6. Acționarii Aerostar
7. Structura conducerii executiv – operaționale
8. Structura consiliului de administrație
9. Acțiunea Aerostar
10. Factori de risc
11. Calitate și mediu
12. Angajații noștri
13. Investiții pentru sustenabilitate
14. Situația financiară – rezumat

DESPRE AEROSTAR – scurtă prezentare

AEROSTAR este o companie cu o experiență de peste 70 de ani în industria de aviație și apărare. De-a lungul anilor am stabilit o amprentă la nivel global, ne-am concentrat asupra îndeplinirii misiunii, a cerințelor și așteptărilor clienților, prin acțiuni continue de îmbunătățire la toate nivelele.

AEROSTAR ACȚIONEAZĂ PE PIAȚA GLOBALĂ DE PRODUSE ȘI SERVICII DIN INDUSTRIA AERONAUTICĂ ȘI DE APĂRARE CA O COMPANIE INDEPENDENTĂ.

SUNTEM LIDER NAȚIONAL DE PIAȚĂ ȘI FURNIZOR INTEGRAT ÎN LANȚURILE GLOBALE DE FURNIZARE ALE MARILOR COMPANII DIN DOMENIUL AEROSPAȚIAL, CREDEM CĂ ACȚIONÂND RESPONSABIL, VOM CONTRIBUI LA SUCCESUL ECONOMIC DE DURATĂ.

URMĂRIND O DEZVOLTARE SUSTENABILĂ, NE ORIENTĂM CĂTRE UN VIITOR MAI SIGUR.

LINIILE DE AFACERI

Aerostar operează pe trei segmente, materializate în linii de afaceri care reflectă structura organizatorică și de management conform serviciilor oferite:

Aerostar este furnizor semnificativ de aerestructuri, componente, ansamble și sisteme hidraulice pentru programe globale de fabricație. Echipamentele, ansamblele și piesele produse de AEROSTAR intră în componența unui mare număr de avioane comerciale: Airbus A320, A321, A330, A350, Boeing B737, B787, B767, Gulfstream G650, Dassault F7X, Bombardier Challenger seria 600 și Global 5000/6000.

AEROSTAR este furnizor important de servicii de întreținere la nivel industrial (lucrări de întreținere de bază și complexe, modificări structurale, modernizări ale sistemelor de avionică) pentru avioane comerciale Airbus familia A320 și Boeing B737 toate seriile.

AEROSTAR este activă în programe de modernizări, integrări și mentenanță de sisteme de aviație militare și apărare, fiind furnizor de prim rang pentru Ministerul Apărării Naționale din România și operator economic autorizat înscris în Registrul Unic al operatorilor economici și al capacităților de producție și/sau de servicii pentru apărare din industria națională de apărare.

1. REFERINȚELE PERIOADEI DE RAPORTARE

În perioada 1 ianuarie - 30 septembrie 2024 au avut loc următoarele evenimente:

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.

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 RESURSE UMANE a domnului Vîrnă Daniel.

20 MARTIE

La această dată 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 %;
- ☐ Creșterea valorii voucherelor de vacanță;
- ☐ Prime de sfârșit de an financiar, sfârșit de an de producție și de performanță;
- ☐ Decontarea parțială a cheltuielilor de transport interurban efectuate pentru deplasarea salariaților;
- ☐ Concediu anual între 23 și 28 de zile lucrătoare în funcție de vechime.

Prevederile din contractul colectiv de muncă s-au aplicat începând cu drepturile salariale aferente lunii Aprilie 2024.

17 APRILIE

AEROSTAR S.A. a sărbătorit 71 de ani de Activitate Continuă!

18 APRILIE

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.

În cadrul Adunării Generale Ordinare acționarii AEROSTAR au aprobat cu unanimitatea voturilor valabil exprimate

- ☐ Situațiile financiare ale anului 2023 și descărcarea de gestiune a consiliului de administrație și a conducerii executive pentru activitatea desfășurată până la 31 decembrie 2023.

- ☐ stabilirea unui dividend brut pe acțiune aferent anului 2023 de 0,21 lei
- ☐ Repartizarea rezultatului net al exercițiului financiar 2023 (profit), respectiv a sumei de 93.027.904,84 lei astfel:

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

Data plății dividendelor aferente exercițiului financiar 2023 a fost la 30 mai 2024.

30 MAI

Inaugurarea CENTRULUI DE MENTENANȚĂ PENTRU SISTEMUL HIMARS din dotarea Ministerului Apărării Naționale Române.

4 IULIE

În cadrul Adunării Generale Ordinare, acționarii AEROSTAR au aprobat cu unanimitatea voturilor valabil exprimate:

- ☐ Alegerea Consiliului de Administrație al Societății, format din cinci (5) membri, pentru un mandat de 4 ani, începând cu data de 11 iulie 2024 și până la data de 10 iulie 2028, cu următoarea componență:

1. Grigore FILIP;
2. Doru DAMASCHIN;
3. Alexandru FILIP;
4. Radu-Tudor TONCEA;
5. Liviu-Claudiu DOROȘ;

- ☐ Desemnarea membrilor Comitetului de audit, în conformitate cu cerințele Legii 167/2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate, care să își desfășoare activitatea în perioada 11.07.2024 – 10.07.2028, după cum urmează:

1. Daniel BOTEZ- Doctor în contabilitate, Conferențiar Universitar, Universitatea Vasile Alecsandri din Bacău;
2. Florin RADU - Doctor în contabilitate, Lector Universitar, Universitatea George Bacovia din Bacău.

EVENIMENTE IMPORTANTE DESFĂȘURATE DUPĂ PERIOADA DE RAPORTARE

Nu au fost înregistrate evenimente ulterioare datei de raportare.

2. PERFORMANȚA FINANCIARĂ ȘI PROFITABILITATE

AEROSTAR întocmește situațiile financiare individuale în conformitate cu standardele internaționale de raportare financiară IFRS.

	UM	30.09.2024	30.09.2023
Capital social	mii lei	48.729	48.729
Cifra de afaceri	mii lei	419.510	361.523
• vânzări la export	mii lei	340.334	295.507
• pondere export în cifra de afaceri	%	81%	82%
Numărul efectiv de personal	nr.	1.876	1.853
Profit net	mii lei	58.814	61.096
Lichiditate generală	-	8,11	9,45
Cheltuieli pentru investiții din surse proprii	mii lei	22.168	12.757

Indicatori	30.09.2024	30.09.2023
Indicatorul gradului de îndatorare	0	0
Viteza de rotație a debitelor - clienți	47	52
Viteza de rotație a activelor imobilizate	1,80	1,58
Rata solvabilității generale	11,71	14,02
Rata rentabilității financiare	0,10	0,12
Rata profitului net	14,02%	16,90%
Trezoreria netă	81.394 mii lei	59.562 mii lei
Cash flow	259.289 mii lei	225.730 mii lei

Indicatori monetari	UM	30.09.2024	30.09.2023
Curs mediu de schimb EURO / 9 luni	lei/EUR	4,9744	4,9388
Curs mediu de schimb USD / 9 luni	lei/USD	4,5765	4,5586
Curs mediu de schimb GBP / 9 luni	lei/GBP	5,8417	5,6715
Inflația (vs. luna decembrie a anului precedent)	%	3,77	5,74

* Sursa: www.bnr.ro/cursurivalutare

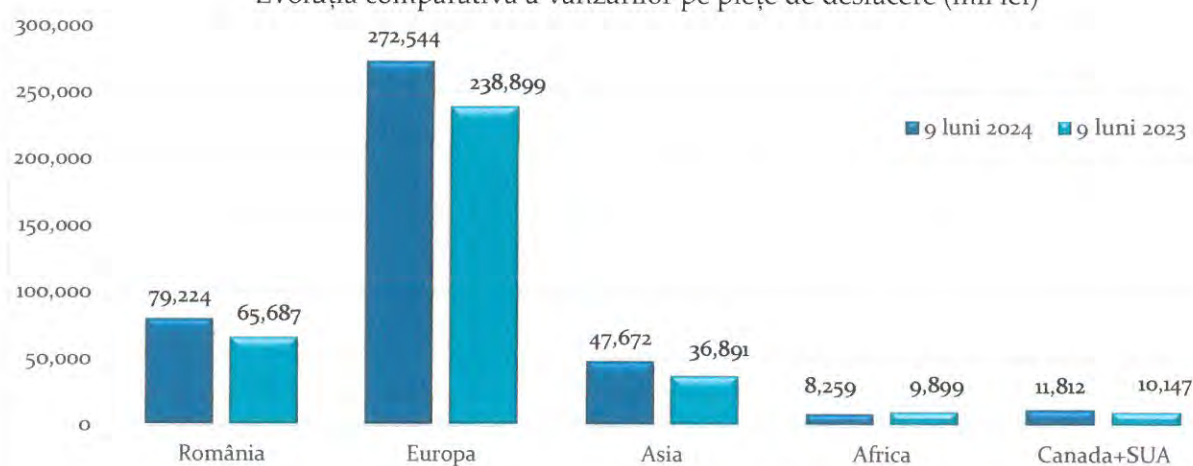
3. POZIȚIA AEROSTAR PE PIAȚA GLOBALĂ DE PRODUSE ȘI SERVICII

Aerostar furnizează produse și servicii în Europa, Asia, Africa, SUA și Canada. În Europa furnizăm servicii de mentenanță pentru aviația civilă, produse de aviație (sisteme trenuri de aterizare, piese mecanice, ansamble și subansamble), echipamente electronice și echipamente de sol. În Asia și Africa furnizăm servicii de mentenanță aviație civilă și în Canada furnizăm produse de aviație.

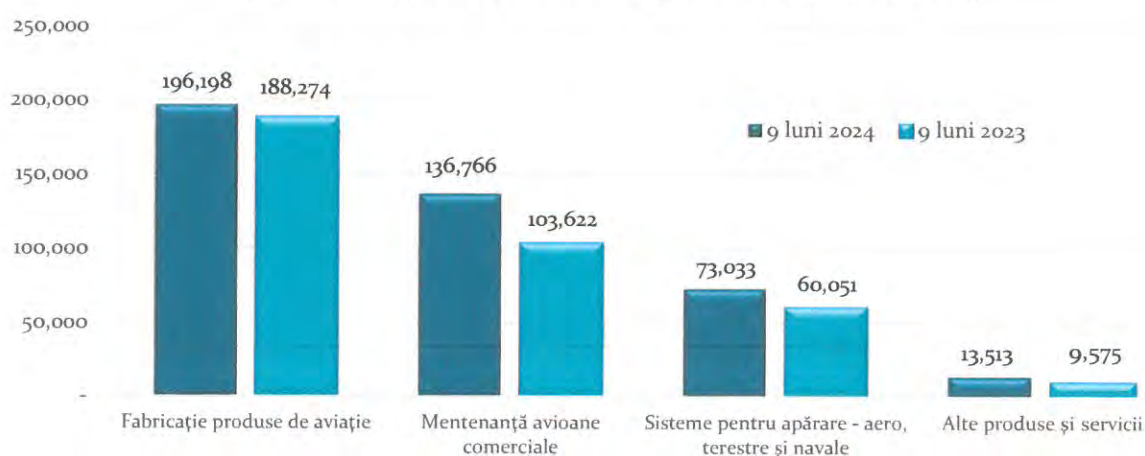
În România furnizăm servicii de reparație pentru avioane militare și reparație piese și componente electronice pentru avioane militare, modernizări, integrări și mentenanță pentru sistemele de aviație militară, servicii de reparare ale sistemelor și ale lansatoarelor. Din cifra de afaceri de 419.510 mii lei realizată în primele 9 luni ale anului 2024, societatea a vândut produse și servicii pe piata internă de 79.176 mii lei, iar pe piata externă de 340.334 echivalent mii lei. În perioada de raportare, Aerostar a înregistrat un trend ascendent a vanzarilor pe pietele de desfacere.

Ponderea exporturilor în cifra de afaceri în perioada de raportare este de 81%.

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



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



4. STRATEGIA ȘI MODELUL DE AFACERI

Suntem ghidați de răspunderea pentru o dezvoltare durabilă, suntem consecvenți în aplicarea celor mai bune practici din domeniu și în consonanță cu practicile partenerilor noștri de afaceri, furnizăm transparent informații, explicații și date din aceste categorii de informații financiare și nefinanciare.

Obiectivele noastre pentru sustenabilitate, corelate cu mediul de business și evoluția globală sunt introduse în strategia generală a companiei pe termen lung.

Strategia AEROSTAR presupune creșterea angajamentului în toate aspectele de sustenabilitate.

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. Prin obiectivele abordate în strategia companiei, AEROSTAR își propune an de an depășirea țintelor prin îndeplinirea obiectivelor propuse.

Aspectele de mediu, sociale și de personal, respectarea drepturilor omului, combaterea corupției și a dării de mită sunt prioritare pentru AEROSTAR, astfel că, în raportările anuale și periodice sunt comunicate date și indicatori de performanță relevanți, în linie cu cele mai bune practici, cu procedurile și politicile companiei, urmărind liniile directoare ale legislației în vigoare.

MODELUL DE AFACERI

Activitățile de producție se derulează pe bază de contracte comerciale încheiate cu clienții, aceștia fiind integratori și /sau utilizatori/ beneficiari finali din industria aeronautică și de apărare. 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.

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 pentru atingerea obiectivelor strategice.

Modelul de afaceri al societății nu a fost modificat în condițiile de instabilitate ca urmare a contextului internațional, dar modul de desfășurare a activităților a fost adaptat în raport cu caracterul specific al fluxurilor de activități.

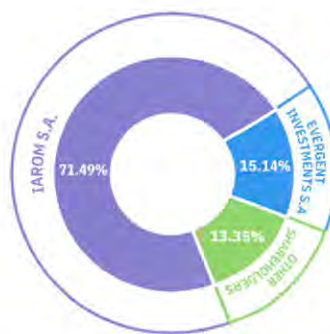
5. PRIORITĂȚI ȘI OBIECTIVE

OBIECTIVE	PUNCTE FORTE	STRATEGIA NOASTRĂ	CREAREA DE VALOARE adăugată sustenabilă
Sustenabilitatea corelată cu mediul de business și evoluția globală, sunt introduse în strategia generală a companiei	UN MODEL DE AFACERI SUSTENABIL	Satisfacerea cerințelor clienților și siguranța deplină pentru angajații noștri.	CLIEȚI
Furnizor de prim rang la nivel național de mentenanță, integrări și modernizări pentru sisteme de apărare.	BAZA SOLIDĂ DE CAPITAL	Strategia AEROSTAR presupune creșterea angajamentului în toate aspectele de sustenabilitate.	ANGAJAȚI
Furnizor regional de top pentru servicii MRO aferente aviației comerciale.	PORTOFOLIU DE BUSINESS VARIAT	Dezvoltarea afacerilor și creșterea durabilității în conformitate cu misiunea și obiectivele noastre.	FURNIZORI
Furnizor semnificativ în cadrul lanțurilor de producție globalizate pentru piese și subansamble de structură și din sistemul trenului de aterizare.	FABRICAȚIE PRODUSE AERONAUTICE	Susținerea poziției de piață și creșterea performanței companiei.	ACȚIONARI
	SISTEME DEFENSIVE	Promovarea brandului ca angajator de top, dezvoltarea acestuia și creșterea notorietății și implicarea în comunitate.	COMUNITATEA LOCALĂ
	MRO AVIAȚIE CIVILĂ	Conformarea la cerințele de mediu.	
	ANTRENAREA ANGAJAȚILOR NOȘTRI ÎN DEZVOLTAREA PROFESIONALĂ		

6. 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 la 30 Septembrie 2024 se prezintă astfel:

Acționari	Număr de acțiuni
IAROM S.A.	108,876,903
Evergent Investments S.A	23,068,019
Alți acționari	20,332,528
Total	152,277,450



Acționarii pot obține informații despre AEROSTAR S.A. și principalele evenimente de pe pagina de internet www.aerostar.ro.

7. STRUCTURA CONDUCERII EXECUTIV – OPERAȚIONALE

Conducerea executivă este asigurată de Directorul General și Directorul Financiar. Structura de conducere la nivel executiv-operational este completată cu ceilalți directori de divizie și direcții.

Conducere Executivă are următoarea componență	
Nume	Funcție
Filip Alexandru	Director General
Damaschin Doru	Director Financiar-Contabil
Rogoz Vasile Laurențiu	Director Calitate
Vîrnă Daniel	Director Direcția Juridică și 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

8. STRUCTURA CONSILIULUI DE ADMINISTRAȚIE

Consiliul de Administrație al AEROSTAR S.A. a fost ales pentru o perioadă de patru ani în cadrul ședinței Adunării Generale Ordinare a Acționarilor din data de 4 iulie 2024. Alegerea s-a făcut prin vot exprimat secret, cu durată mandatului până la 10.07.2028.

Consiliul de administrație	
Nume	Funcție
Filip Grigore	Președinte
Damaschin Doru	Vicepreședinte
Filip Alexandru	Membru
Toncea Radu Tudor	Membru
Doroș Liviu Claudiu	Membru

9. ACȚIUNEA "AEROSTAR" (ARS)

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

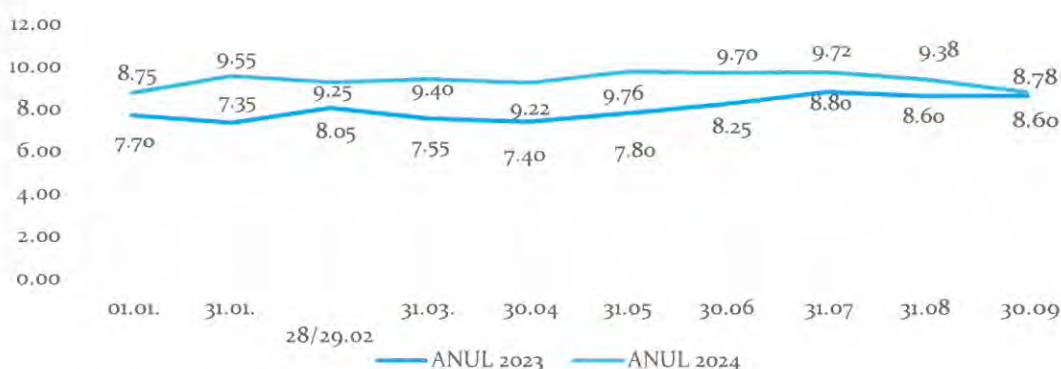
Principalele caracteristici ale valorilor mobiliare emise: 152.277.450 acțiuni nominative, ordinare, de valoare egală, integral plătite, emise în formă dematerializată și evidențiate prin înscriere în Registrul Acționarilor. Acesta este gestionat de către Depozitarul Central S.A. București. Emitentul 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:	30.09.2024	30.09.2023	30.09.2022
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)*	8,78	8,60	6,50
Capitalizare bursieră (lei)*	1.336.996.011	1.309.586.070	989.803.425
Preț maxim (lei)*	10,30	9,50	9,50
Preț minim (lei)*	8,25	7,00	6,40
Rezultatul pe acțiune (lei)	0,39	0,40	0,49

Sursa: Buletin lunar emis de Bursa de Valori București

Acțiune ARS	An curent	12 luni	3 luni	1 lună
Variații preț	+ 10,86%	+ 17,58%	+ 3,19%	- 0,61%

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



În primele 9 luni ale 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.

ACTIVE CORPORALE

Facilitățile și capacitățile de producție ale societății Aerostar S.A. se găsesc la sediul din Bacău, România, unde este și sediul social al companiei, pe str. Condorilor nr. 9, cod postal 600302, la sediul secundar fără personalitate juridică, punct de lucru, de la Iași, str. Aeroportului nr. 25B, precum și la sediul secundar fără personalitate juridică, punct de lucru, de la Fetești, pe str. Carpați nr. 2, ap. 7.

Societatea deține în proprietate terenuri în suprafață totală de 49,17 hectare, cu acces la drumul european E85.

Aerostar are acces direct la pista aeroportului "George Enescu" din Bacău și la cea a Aeroportului Internațional din Iași.

La sediul social sunt construite toate tipurile de facilități necesare bunei desfășurări a activității de producție, conform obiectului de activitate.

Spațiile de producție cuprind hangare, hale industriale, bancuri tehnologice de probă, spații pentru activitățile administrative și sociale. De asemenea, societatea deține spații pentru birouri destinate activităților tehnice și economice.

Toate aceste spații sunt menținute în bune condiții. Suprafața construită a clădirilor este de aproximativ 14,54 hectare.

Activele societății Aerostar S.A. se încadrează în prevederile instituite în sistemul de management al sănătății, securității și mediului, respectând legislația și regulamentele aplicabile privind siguranța ocupațională, ca și normele de protecție și siguranță a proprietății.

La 30 Septembrie 2024, Aerostar S.A. Bacău are în proprietate active corporale pentru desfășurarea activității în valoare brută de 391.193 mii lei, materializate în terenuri, clădiri, construcții speciale, instalații, echipamente tehnologice, mijloace de transport:

Categorie active corporale	Valoare brută (mii lei)	Grad de uzură (%)	Durată de viață utilă estimată (ani)
Terenuri	31.171	N/A	N/A
Construcții	100.623	49,51%	30-50 ani
Investiții imobiliare	12.954	47,72%	25-50 ani
Instalații tehnice, din care:	242.595	70,62%	
• echipamente tehnologice	232.865	70,66%	4-25 ani
• mijloace de transport	9.730	69,67%	4-18 ani
Alte active corporale	3.850	61,14%	2-18 ani
TOTAL	391.193	60,78%	N/A

În perioada ianuarie - septembrie 2024 nu s-au identificat riscuri privind proprietatea asupra activelor corporale.

RELAȚIA CU ACȚIONARII ȘI CU PIAȚA DE CAPITAL

În relația cu acționarii, Aerostar a avut în vedere protejarea și asigurarea drepturilor acționarilor, respectiv:

- de a participa la Adunările generale direct sau prin reprezentare – prin punerea la dispoziția acestora de procuri speciale, buletine de vot prin corespondență, alte informații utile;
- de a avea un tratament echitabil, indiferent de dețineri;
- de a primi dividende proporțional cu deținerile fiecărui acționar.

În relația cu piața de capital, Aerostar a îndeplinit toate obligațiile de raportare care au decurs din prevederile legale prin publicarea raportărilor continue și periodice obligatorii în sistemul electronic al Autorității pentru Supraveghere Financiară și al Bursei de Valori, în pagina de internet a societății și prin comunicate de presă.

Conform prevederilor Codului de Guvernare Corporativă, informațiile continue și periodice au fost diseminate simultan, atât în limba română cât și în limba engleză.

Acționarii pot obține informații despre Aerostar și principalele evenimente de pe pagina de internet www.aerostar.ro.

De asemenea se pot descărca rapoarte anuale și semestriale corespunzător ultimilor zece ani și rapoarte trimestriale corespunzător ultimilor cinci ani, rapoarte curente, precum și alte informații utile pentru acționari.

Nu există modificări privind drepturile acționarilor. Nu au existat tranzacții majore încheiate de societate cu persoanele cu care acționează în mod concertat sau în care au fost implicate aceste persoane în perioada de timp relevantă.

ASPECTE CU PRIVIRE LA CAPITALUL ȘI ADMINISTRAREA SOCIETĂȚII

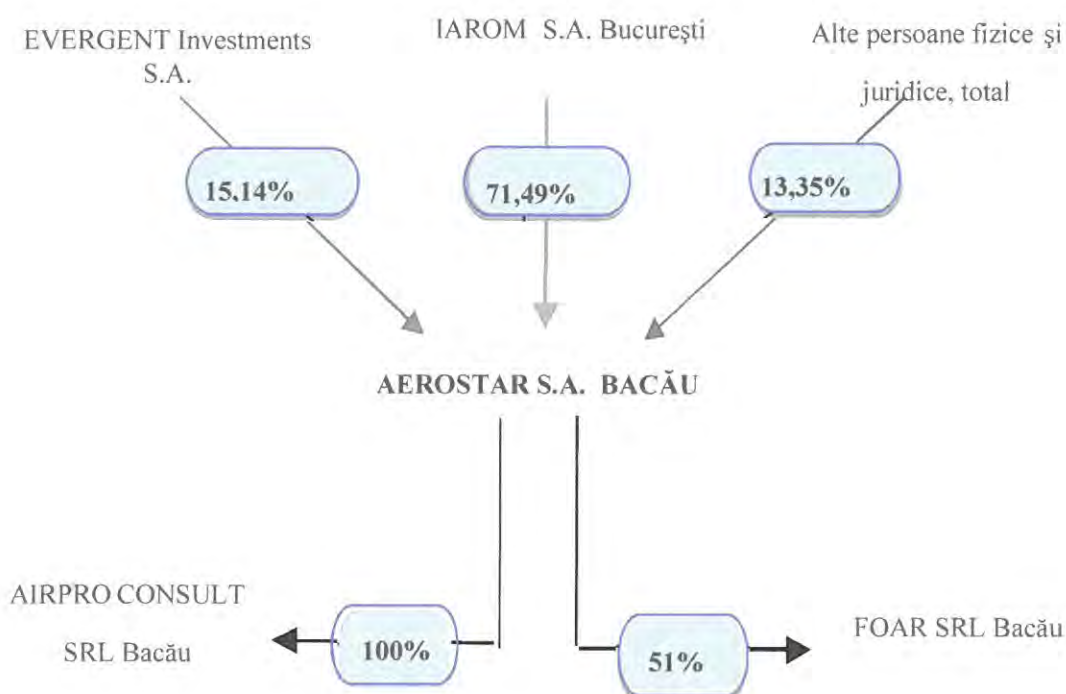
Nu au fost schimbări care afectează capitalul și administrarea societății Aerostar S.A.

Societatea nu a fost în imposibilitatea de a-și respecta obligațiile financiare în timpul acestei perioadei.

Relația AEROSTAR cu compania-mamă, alți acționari și cu companiile în care are dețineri de capital

Aerostar 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 2023 au fost depuse la A.N.A.F. sub nr. de înregistrare 770692053-2023/22.08.2024

Societatea mamă va întocmi și va publica un set de situații financiare consolidate în conformitate cu reglementările contabile aplicabile, pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2024.



10. FACTORI DE RISC

În cadrul companiei sunt alocate resursele necesare pentru managementul riscurilor, sunt stabilite autoritățile și responsabilitățile pentru funcțiile și nivelurile relevante. Cadrul general pentru tratarea riscurilor are la bază înțelegerea necesităților și așteptărilor părților interesate de obținerea rezultatelor previzionate ale organizației, atenuarea și reducerea nivelului de expunere la riscuri și creșterea oportunităților pentru o afacere robustă.

Aspectele de context și impactul lor pe orizonturi de timp – scurt, mediu și lung, precum și prioritățile companiei în raport cu cerințele părților interesate, pe aceleași orizonturi de timp, ca și riscurile și oportunitățile semnificative legate de modelul de afacere, stau la baza Strategiei de dezvoltare a companiei pentru 5 ani. Toate acestea fac obiectul analizelor și a măsurilor curente de management al riscurilor, iar cu prilejul actualizării anuale a strategiei, sunt supuse și unei analize complexe și aprofundate.

Activitatea Aerostar existentă și planificată, precum și piețele pe care operează conduc la analiza riscurilor de preț al materialelor achiziționate, riscul valutar, riscul operațional, riscuri ce sunt tratate în nota 30.

Deficitul de forță de muncă din industria de aviație rămâne o problemă și o provocare reală având în vedere cerința de personal calificat și specializat, nivelul ridicat al experienței și pregătirii profesionale impuse de specificul activităților din domeniu.

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.

Rezultatele din perioada de raportare a anului 2024, au un trend crescător și reflectă performanța solidă a companiei, cu o creștere în vânzări, în contextul mediului geopolitic și economic complex.

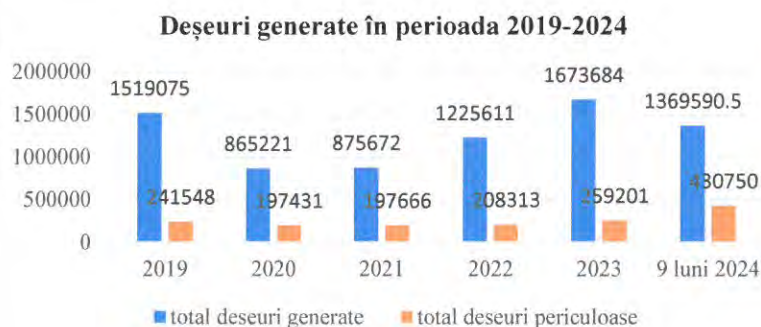
11. CALITATE ȘI MEDIU

Periodic se analizează impacturile asupra mediului referitoare la: emisii în aer, generare zgomot, deversări pe sol, generare deșeuri, și se evaluează aspectele de mediu determinându-se aspectele semnificative. Toate substanțele și preparatele chimice periculoase utilizate în AEROSTAR sunt gestionate conform reglementărilor aplicabile în vigoare.

Activitățile cu impact asupra mediului sunt ținute sub control prin inspecții interne (evaluări interne referitoare la conformarea cu cerințele legale și de reglementare de mediu aplicabile) respectiv prin analiza rezultatelor monitorizărilor și măsurărilor realizate conform prevederilor din autorizațiile pe linie de mediu, precum și prin derularea Programului de control și îndrumare pe linie de protecție a mediului.

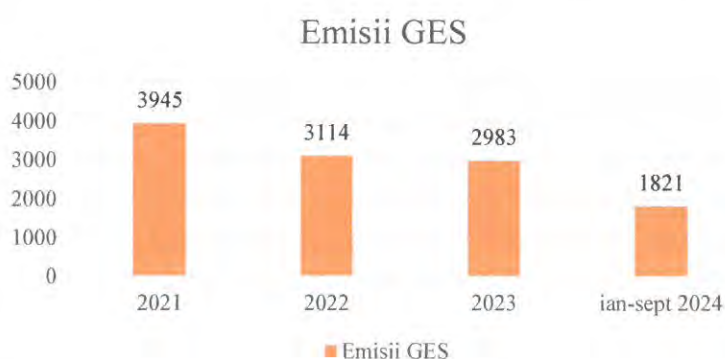
În urma auditului de verificare pe linie de management al emisiilor de gaze cu efect de seră nu au fost documentate neconformități, emisiile aferente anului 2023 fiind validate.

Toate deșeurile generate din activitățile desfășurate în cadrul companiei sunt stocate selectiv în recipiente adecvate și ulterior predate operatorilor autorizați pentru colectarea, valorificarea, eliminarea acestora. În primele 9 luni ale anului 2024 cantitatea de deșeuri valorificabile a reprezentat aproximativ 79% din cantitatea totală de deșeuri generate.



AEROSTAR a respectat toate obligațiile ce decurg din Autorizația privind gazele cu efect de seră:

- întocmirea raportului de monitorizare a emisiilor de gaze cu efect de seră generate în anul 2023, raport validat prin auditul efectuat de către un verficator acreditat la începutul acestui an;
- În urma auditului de verificare pe linie de management al emisiilor de gaze cu efect de seră nu au fost documentate neconformități, emisiile aferente anului 2023 fiind validate.
- În luna aprilie 2024 a fost finalizată conformarea în Registrul Unic European al emisiilor de gaze cu efect de seră, fiind restituite 2983 certificate GES aferente emisiilor de CO₂ din 2023.



12. ANGAJAȚII NOȘTRI

AEROSTAR a încheiat al treilea trimestru al anului 2024 cu un număr de **1.876** salariați, din care **129** angajați prin agent de muncă temporară, înregistrând o fluctuație totală de personal de **8,87%**.

	Nr angajați	Pondere femeilor în Aerostar	Pondere bărbaților în Aerostar	Pondere femeilor în structura de conducere	Angajați sub 30 de ani	Angajați între 31 și 50 de ani	Angajați peste 51 de ani
30.09.2024	1876	30%	70%	26%	22%	43%	35%
30.09.2023	1853	29%	71%	26%	21%	43%	36%

În AEROSTAR nu există incidente de discriminare legate de muncă pe motive de gen, rasă sau origine etnică, naționalitate, religie sau convingeri, dizabilitate, vârstă, orientare sexuală sau alte forme relevante de discriminare sau incidente de hărțuire.

AEROSTAR respectă și garantează tratamentul egal și nediscriminatoriu în relația cu angajații, partenerii, colaboratorii, furnizorii și clienții săi. În cadrul relațiilor de muncă din companie, se aplică principiul egalității de tratament față de toți salariații, fiind interzisă orice discriminare directă sau indirectă față de un salariat, care are ca scop neacordarea, restrângerea sau înlăturarea recunoașterii folosinței sau exercitării drepturilor prevăzute de legislația muncii și Contractul Colectiv de Muncă (ce include Codul de Conduita și Etică), bazată pe criterii de sex, orientare sexuală, vârstă, rasă, etnie, religie, opțiune politică, origine socială, handicap, situație sau responsabilitate familială, apartenență sau activitate sindicală.

Compania întreține în permanență relații transparente cu partenerul de dialog social (sindicatul reprezentativ), Contractul Colectiv de Muncă încheiat împreună cu acesta asigurând și respectarea politicilor de resurse umane.

	Gradul mediu de sindicalizare	Fluctuația de personal	Accidente de muncă mortale
30.09.2024	60.44%	8,87%.	0
30.09.2023	60,69%	10,31%	0

AEROSTAR este implicată în susținerea angajaților, dezvoltarea lor profesională, atragerea și reținerea în organizație prin preocupările înscrise în strategia de dezvoltare și evaluarea performanțelor.

Am continuat să investim în formarea personalului nostru, oferind oportunități de dezvoltare și avansare în carieră, astfel, fiecare salariat beneficiază de programe de instruire menite să contribuie la dezvoltarea sa profesională.

Până la data de 30.09.2024 au fost organizate cursuri de formare profesională pentru salariații AEROSTAR, urmărindu-se cu prioritate acoperirea necesităților de instruire în domeniile de interes pentru derularea activităților de producție.

Ca urmare a desfășurării programelor de instruire, interne și externe, prevăzute în Planul anual de formare profesională, un număr de **1.159** salariați au beneficiat de formare continuă, în medie de **21** ore de instruire / angajat / an. Se remarcă faptul că în perioada de raportare a crescut gradul de absorbție și gradul de retenție a personalului calificat, scăzând astfel necesarul de ore de instruire/angajat.

	Angajați incluși în programe de formare profesională	Număr ore de instruire /angajat	Elevi în stagii de practică	Studenți în stagii de practică
30.09.2024	1159	22	664	64
30.09.2023	1.656	37	580	39

SUSȚINEM ȘI MILITĂM PENTRU EDUCAȚIA DE CALITATE!

În vederea diminuării numărului de muncitori necalificați, Aerostar a înființat Centrul de Evaluare și Certificare a Competențelor Profesionale obținute pe alte căi decât cele formale. Au fost alese trei meserii – țintă, de interes major pentru companie, iar candidații care vor parcurge procesul de evaluare, vor dobândi certificate de competență profesională în meseriile alese.

Acest Centru de Evaluare și Certificare permite și altor candidați din comunitatea locală să dobândească certificate de competență.

SUSȚINEM SĂNĂTATEA ȘI SIGURANȚA ANGAJAȚILOR

Prin eforturile continue de a identifica, evalua și preveni riscurile ne asigurăm că fiecare angajat se bucură de un mediu de lucru sigur și sănătos.

În acest sens, Aerostar aplică în activitatea sa norme și reglementări interne ce asigură conformarea cu cerințele legale și cele ale standardului SR ISO 45001:2018.

Prin respectarea acestor reglementări se are în vedere asigurarea securității și sănătății lucrătorilor în toate aspectele legate de muncă.

ÎN CEEA CE PRIVEȘTE BENEFICIILE ANGAJAȚILOR NOȘTRI, LA 1 APRILIE 2024 A INTRAT ÎN VIGOARE PACHETUL DE BENEFICII CARE CUPRINDE PRINTRE ALTELE CREȘTERI ALE PACHETULUI SALARIAL DE 14 %

13. INVESTIȚII FINALIZATE LA DATA RAPORTARII

La 30 Septembrie 2024, AEROSTAR a realizat și pus în funcțiune investiții în valoare de 22.168 **mii lei**. Cheltuielile de investiții sunt reprezentate astfel:

Categoria	%
Cheltuielile de dezvoltare	84%
Cheltuielile de înlocuire	16%
TOTAL	100%

Investiții la 30 Septembrie 2024	%
Echipamente	80%
Construcții	11%
Alte investitii	9%

Aceste investiții au constat în achiziția de echipamente destinate mentenanței avioanelor civile, avioanelor și elicopterelor militare, achiziția de echipamente de măsură și control, modernizării rețelelor de distribuție utilități și instalațiilor de exhaustare, modernizare linie de procesare chimică, licențe software necesare activităților de producție și activităților suport cat si investitii in digitalizare , cercetare si inovare.

14. SITUAȚIA FINANCIARĂ – REZUMAT –LA SEPTEMBRIE 2024

Performanța financiară	UM	30.09.2024	30.09.2023
Venituri totale	mii lei	464.940	414.959
Cheltuieli totale	mii lei	397.774	347.230
Profit brut	mii lei	67.166	67.729

Poziția financiară	UM	30.09.2024	30.09.2023
Active imobilizate (valori nete)	mii lei	253.819	246.201
Active circulante	mii lei	525.599	473.732
Capitalul social	mii lei	48.729	48.729
Capitaluri proprii	mii lei	585.022	519.012
Datorii totale	mii lei	99.009	80.352

AEROSTAR S.A. BACĂU
SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 SEPTEMBRIE 2024

NEAUDITATE

Situațiile financiare la 30.09.2024 au fost auditate de auditorul intern al companiei Aerostar.

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 30 SEPTEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

	Nota	30 septembrie 2024	30 septembrie 2023
Venituri din exploatare			
Venituri din vânzări	19	419.510	361.523
Alte venituri	19	1.364	1.659
Venituri aferente stocurilor de produse finite și de producție în curs de execuție	19	25.754	29.885
Venituri din producția de imobilizări	19	948	631
Venituri din subvenții de exploatare	19	158	576
Total venituri din exploatare		447.734	394.274
Cheltuieli de exploatare			
Cheltuieli materiale	20	(178.501)	(166.842)
Cheltuieli cu beneficiile angajaților	20	(146.264)	(125.817)
Cheltuieli cu amortizarea imobilizărilor	5;6;20	(19.974)	(19.285)
Venituri (cheltuieli) nete din ajustări privind activele curente	20	(12.902)	(8.738)
Venituri (cheltuieli) nete din ajustări privind provizioanele	20	7.188	9.226
Cheltuieli privind prestațiile externe	20	(37.954)	(27.719)
Alte cheltuieli	20	(4.006)	(3.746)
Total cheltuieli de exploatare		(392.413)	(342.921)
Profit/pierdere din activitatea de exploatare		55.321	51.353
Venituri financiare	21	17.206	20.685
Cheltuieli financiare	22	(5.361)	(4.309)
Profit/pierdere financiară		11.845	16.376
Profit înainte de impozitare		67.166	67.729
Impozitul pe profit curent și amânat	17;23	(8.352)	(6.633)
Profit net al perioadei		58.814	61.096

Director general,
Alexandru Filip



Director financiar,
Doru Damaschin

AEROSTAR S.A. BACĂU
SITUAȚIA INDIVIDUALĂ A ALTOR ELEMENTE ALE REZULTATULUI GLOBAL
PENTRU 30 SEPTEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

	30 septembrie 2024	30 septembrie 2023
Profit net al perioadei	58.814	61.096
Impozit pe profit amânat recunoscut pe seama capitalurilor proprii	(2.976)	(2.011)
Câștig transferat în rezultatul reportat aferent vânzării instrumentelor de capitaluri proprii prin alte elemente ale rezultatului global	186	26
Reevaluarea la valoarea justă a instrumentelor de capitaluri proprii prin alte elemente ale rezultatului global	9.020	(6.398)
Alte elemente ale rezultatului global	6.230	(8.383)
Total rezultat global aferent perioadei	65.044	52.713

Director general
Alexandru Filip



Director financiar
Doru Damaschin

AEROSTAR S.A. BACĂU
SITUAȚIA INDIVIDUALĂ A POZIȚIEI FINANCIARE
PENTRU 30 SEPTEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

	Nota	30 septembrie 2024	31 decembrie 2023
ACTIVE			
Active imobilizate			
Imobilizări corporale	6	162.113	159.487
Imobilizări necorporale	5	1.915	1.808
Investiții imobiliare	6	6.772	7.296
Drepturi de utilizare a activelor luate în leasing	32	1.712	1.746
Imobilizări financiare	7	60.050	57.732
Creanțe privind impozitul pe profit amânat	17	21.257	20.316
Total active imobilizate		253.819	248.385
Active circulante			
Stocuri	10	189.496	161.042
Creanțe comerciale și alte creanțe	8;9;18	75.495	90.175
Creanțe cu impozitul pe profit curent	23	-	262
Cheltuieli înregistrate în avans pe termen scurt	31	1.319	789
Numerar și echivalente de numerar	11	259.289	245.792
Total active circulante		525.599	498.060
Total active		779.418	746.445
CAPITALURI PROPRII ȘI DATORII			
Capital și rezerve			
Capital social	12	48.729	48.729
Rezultat curent	12	58.814	93.028
Rezultatul reportat	12	52.540	51.577
Rezerve	12	462.234	410.028
Impozitul pe profit amânat recunoscut pe seama capitalurilor proprii	17	(26.604)	(23.481)
Repartizarea profitului pentru rezerve legale	12	(10.691)	(27.924)
Total capitaluri proprii	12	585.022	551.957
Datorii pe termen lung			
Datorii privind impozitul pe profit amânat	17	28.096	25.191
Subvenții pentru investiții pe termen lung	14	931	1.550
Alte datorii pe termen lung	16	1.468	1.490
Total datorii pe termen lung		30.495	28.231
Provizioane pe termen lung	13	48.415	55.511
Datorii curente			
Datorii comerciale	15;18	46.512	48.059
Datoria cu impozitul pe profit curent	23	1.775	-
Venituri înregistrate în avans	31	2.853	2.916
Subvenții pentru investiții pe termen scurt	14	828	830
Alte datorii curente	16	16.546	11.878
Total datorii curente		68.514	63.683
Provizioane pe termen scurt	13	46.972	47.063
Total provizioane		95.387	102.574
Total datorii		99.009	91.914
Total capitaluri proprii, datorii și provizioane		779.418	746.445

Director general,
Alexandru Filip



Director financiar,
Doru Damaschin

AEROSTAR S.A. BACĂU
SITUAȚIA INDIVIDUALĂ A FLUXURILOR DE TREZORERIE
(METODA DIRECTĂ)
PENTRU 30 SEPTEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

	Nota	30.09.2024	30.09.2023
FLUXURI DE TREZORERIE DIN ACTIVITĂȚI DE EXPLOATARE			
încasări de la clienți		452.769	370.831
recuperări de taxe de la Bugetul Statului		11.718	2.420
încasări subvenții de la Bugetul Statului		196	606
plăți către furnizori		(263.364)	(228.232)
plăți către angajați		(87.472)	(77.089)
plăți taxe și impozite la Bugetul Statului		(58.278)	(54.075)
plăți impozit pe profit la Bugetul Statului		(7.480)	(4.509)
NUMERAR NET DIN ACTIVITĂȚI DE EXPLOATARE	27	48.089	9.952
FLUXURI DE TREZORERIE DIN ACTIVITĂȚI DE INVESTIȚII			
încasări dobânzi din depozite bancare		8.798	11.488
încasări din vânzarea de imobilizări financiare	27	7.024	5.516
încasări dividende de la alte entități		3.498	3.645
încasări dividende de la entități afiliate		516	153
plăți pentru achiziționarea de imobilizări financiare	7, 27	-	(10.653)
plăți pentru achiziționarea de imobilizări corporale și necorporale		(23.023)	(14.109)
NUMERAR NET DIN ACTIVITĂȚI DE INVESTIȚII	27	(3.187)	(3.960)
FLUXURI DE TREZORERIE DIN ACTIVITĂȚI DE FINANȚARE			
dividende brute plătite		(30.736)	(26.239)
NUMERAR NET DIN ACTIVITĂȚI DE FINANȚARE	27	(30.736)	(26.239)
Creșterea / scăderea netă a numerarului și a echivalentelor de numerar		14.166	(20.247)
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	(669)	(196)
Numerar și echivalente de numerar la sfârșitul perioadei	11	259.289	225.730

Director General
Alexandru Filip



Director Financiar
Damaschin Doru

AEROSTAR S.A. BACĂU
SITUAȚIA INDIVIDUALĂ A MODIFICĂRILOR CAPITALURILOR PROPRII
PENTRU 30 SEPTEMBRIE 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					58.814	58.814	58.814
Alte elemente ale rezultatului global							
Constituire impozit pe profit amânat recunoscut pe seama capitalurilor proprii				(3.123)	147		(2.976)
Repartizarea profitului exercitiului financiar 2023 pe destinațiile hotărâte de acționari în AGOA din 18 aprilie 2024 (Nota 12)					65.104	(65.104)	-
Repartizarea profitului realizat aferent 9 luni 2024 pentru rezerve din facilități fiscale, în sume brute		10.691				(10.691)	-
Câștig transferat în rezultatul reportat aferent vânzării instrumentelor de capitaluri proprii prin alte elemente ale rezultatului global			(630)		816		186
Reevaluarea la valoarea justă a instrumentelor de capitaluri proprii prin alte elemente ale rezultatului global			9.020				9.020
Total rezultat global aferent perioadei	-	10.691	8.390	(3.123)	66.067	(16.981)	65.044
Rezerve repartizate din profitul anului 2023		33.125			(33.125)		-
Dividende distribuite aferente anului 2023					(31.979)		(31.979)
Tranzacții cu acționarii, recunoscute direct în capitalurile proprii	-	33.125	-	-	(65.104)	-	(31.979)
B. Sold la 30 septembrie 2024	48.729	451.175	11.059	(26.604)	52.540	48.123**	585.022
C. Modificări ale capitalului propriu (Nota 12)	-	43.816	8.390	(3.123)	963	(16.981)	33.065

* 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 30.09.2024 de 58.814 mii lei este influențat de repartizarea profitului pe alte rezerve din facilități fiscale în suma de 10.691 mii lei;

Director General,
Alexandru Filip

Director Financiar,
Doru Damaschin




AEROSTAR S.A. BACĂU
SITUAȚIA INDIVIDUALĂ A MODIFICĂRILOR CAPITALURILOR PROPRII
PENTRU 30 SEPTEMBRIE 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					61.096		61.096
Alte elemente ale rezultatului global							
Constituire impozit pe profit amânat recunoscut pe seama capitalurilor proprii				(2.174)	163		(2.011)
Repartizarea profitului exercitiului financiar 2022 pe destinațiile hotărâte de acționari în AGOA din 20 aprilie 2023 (Nota 12)					82.312	(82.312)	-
Repartizarea profitului realizat la 9 luni 2023 pentru rezerve din facilități fiscale, în sume brute		20.230				(20.230)	-
Căștig transferat în rezultatul reportat aferent vânzării instrumentelor de capitaluri proprii prin alte elemente ale rezultatului global			(658)		684		26
Reevaluarea la valoarea justă a instrumentelor de capitaluri proprii prin alte elemente ale rezultatului global			(6.398)				(6.398)
Total rezultat global aferent perioadei	-	20.230	(7.056)	(2.174)	83.159	(41.446)	52.713
Rezerve repartizate din profitul anului 2022		54.902			(54.902)		-
Dividende distribuite aferente anului 2022					(27.410)		(27.410)
Tranzacții cu acționarii, recunoscute direct în capitalurile proprii	-	54.902	-	-	(82.312)	-	(27.410)
B. Sold la 30 septembrie 2023	48.729	399.281	179	(21.828)	51.785	40.866**	519.012
C. Modificări ale capitalului propriu (Nota 12)	-	75.132	(7.056)	(2.174)	847	(41.446)	25.303

* 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 30.09.2023 de 61.096 mii lei este influențat de repartizarea profitului pe alte rezerve din facilități fiscale în suma de 20.230 mii lei;

Director General,
 Alexandru Filip

Director Financiar,
 Doru Damășchin



AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 SEPTEMBRIE 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 2023 au fost depuse la A.N.A.F. sub nr. de înregistrare 770692053/22.08.2024. 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 31.12.2024.

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 30 SEPTEMBRIE 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.

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 SEPTEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 2 - ESTIMĂRI, IPOTEZE ȘI RAȚIONAMENTE CONTABILE
(continuare)

În cazul identificării unei erori, Societatea prezintă următoarele informații:

- 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 30 SEPTEMBRIE 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 mie de lei. Din cauza rotunjirii, numerele prezentate nu reflectă întotdeauna cu precizie totalurile furnizate, iar procentele nu reflectă cu exactitate cifre absolute.

Situațiile financiare sunt întocmite pe baza costului istoric.

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

3.2. Politici contabile aplicate

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

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 SEPTEMBRIE 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	30.09.2024	CURS MEDIU 9 LUNI 2024	31.12.2023	CURS MEDIU AN 2023
1 EUR	4,9756 lei	4,9744 lei	4,9746 lei	4,9465 lei
1 USD	4,4451 lei	4,5765 lei	4,4958 lei	4,5743 lei
1 GBP	5,9563 lei	5,8435 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 81% din cifra de afaceri înregistrată în perioada de raportare este denumită în USD și EUR, în timp ce o parte semnificativă a cheltuielilor de exploatare este denumită în lei, variațiile cursurilor de schimb valutar vor afecta atât veniturile sale nete cât și poziția financiară așa cum sunt exprimate în moneda funcțională.

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

IANUARIE - SEPTEMBRIE 2024	MII EUR	MII USD	MII GBP
Încasări active financiare	25.490	49.887	-
Plăți datorii financiare	(10.921)	(27.353)	(789)
Expunere netă valutară	14.569	22.534	(789)

În perioada de raportare, aprecierea monedei LEU față de USD în Trimestrul 3 cu 2,60% a determinat înregistrarea unei pierderi financiare din diferențe nefavorabile de curs valutar de 737 mii lei.

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 SEPTEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 5 - IMOBILIZĂRI NECORPORALE : perioadă raportare 30 Septembrie 2024

	Valori la 30 Septembrie 2024			Valori la 01 Ianuarie 2024		
	Valoare brută	Amortizare cumulată	Valoare netă	Valoare brută	Amortizare cumulată	Valoare netă
Licențe	8.465	(7.081)	1.384	7.754	(6.527)	1.227
Alte active intangibile (soft)	1.322	(791)	531	1.194	(613)	581
Total	9.787	(7.872)	1.915	8.948	(7.140)	1.808

Valoare contabilă netă la 30.09.2024 și tranzacțiile din perioadă:

	Valoare netă la 1 Ianuarie 2024	Intrări la valoare brută	Amortizarea din perioadă	Valoare netă la 30 Septembrie 2024
Licențe	1.227	730	(573)	1.384
Alte active intangibile	581	128	(178)	531
Total	1.808	858	(751)	1.915

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 SEPTEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 5 - IMOBILIZĂRI NECORPORALE : perioadă raportare 30 Septembrie 2024 (continuare)

CIFRE COMPARATIVE - IMOBILIZĂRI NECORPORALE perioadă raportare 30 Septembrie 2023

	Valori la 30 Septembrie 2023			Valori la 01 Ianuarie 2023		
	Valoare brută	Amortizare cumulată	Valoare netă	Valoare brută	Amortizare cumulată	Valoare netă
Licențe	6.945	(6.378)	567	6.872	(6.034)	838
Alte active intangibile (soft)	1.094	(558)	536	497	(476)	21
Total	8.039	(6.936)	1.103	7.369	(6.510)	859

Valoare contabilă netă la 30.09.2023 și tranzacțiile din perioadă:

	Valoare netă la 1 Ianuarie 2023	Intrări la valoare brută	Amortizarea din perioadă	Valoare netă la 30 Septembrie 2023
Licențe	838	137	(408)	567
Alte active intangibile	21	597	(82)	536
Total	859	734	(490)	1.103

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 SEPTEMBRIE 2024

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

NOTA 5 - IMOBILIZĂRI NECORPORALE : perioadă raportare 30 Septembrie 2024 (continuare)

În categoria immobilizărilor 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 immobilizările 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 30.09.2024 nu sunt depreciate și nu s-au constituit ajustări pentru deprecierea acestora.

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

Valoarea licențelor software amortizate complet la data de 30 Septembrie 2024 și care sunt încă utilizate este de 5.944 mii lei.

Toate immobilizările necorporale aflate în sold la 30 Septembrie 2024 sunt proprietatea Aerostar S.A.

Întrări de immobilizări necorporale au fost prin:

• dezvoltarea sistemului informatic de gestionare a producției-versionea 3	858 mii lei
• achiziția de licențe software	128 mii lei
	730 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 30 SEPTEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 6 - IMOBILIZĂRI CORPORALE: perioadă raportare 30 Septembrie 2024

	Valori la 30 Septembrie 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	100.623	(49.814)	50.809	98.349	(45.607)	52.742
Echipamente tehnologice și mijloace de transport	242.595	(171.331)	71.264	231.120	(157.716)	73.404
Alte echipamente, echipamente de birou	3.850	(2.354)	1.496	3.835	(2.115)	1.720
Imobilizari corporale în curs de execuție	7.373	-	7.373	727	-	727
Total imobilizari corporale	385.612	(223.499)	162.113	364.925	(205.438)	159.487
Investiții imobiliare	12.954	(6.182)	6.772	12.749	(5.453)	7.296
Total General	398.566	(229.681)	168.885	377.674	(210.891)	166.783

Valoare contabilă netă la 30.09.2024 si tranzacțiile din perioada:

	Valoare netă la 1 Ianuarie 2024	Intrări(reclasificari) la valoare brută	Ieșiri (reclasificari) la valoare brută	Amortizarea din perioadă	Valoare netă la 30 Septembrie 2024
Terenuri	30.894	277	-	-	31.171
Construcții	52.742	2.479	(205)	(4.207)	50.809
Echipamente tehnologice și mijloace de transport	73.404	11.892	(417)	(13.615)	71.264
Alte echipamente, echipamente de birou	1.720	15	-	(239)	1.496
Investiții imobiliare	7.296	205	-	(729)	6.772
Imobilizări corporale în curs de execuție	727	21.309	(14.663)	-	7.373
Total	166.783	36.177	(15.285)	(18.790)	168.885

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 SEPTEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 6 - IMOBILIZĂRI CORPORALE (continuare): perioadă raportare 30 Septembrie 2023

Valori la 30 Septembrie 2023				Valori la 01 Ianuarie 2023		
	Valoare brută	Amortizare cumulată	Valoare netă	Valoare brută	Amortizare cumulată	Valoare netă
Terenuri	30.894	-	30.894	29.534	-	29.534
Construcții	97.055	(44.058)	52.997	96.634	(39.428)	57.206
Echipamente tehnologice si mijloace de transport	223.956	(153.389)	70.567	202.640	(140.423)	62.217
Alte echipamente, echipamente de birou	3.841	(2.039)	1.802	3.833	(1.793)	2.040
Imobilizari corporale in curs de executie	3.839	-	3.839	15.179	-	15.179
Total imobilizari corporale	359.585	(199.486)	160.099	347.820	(151.644)	166.176
Investitii imobiliare	12.749	(5.279)	7.470	11.275	(4.761)	6.514
Total	372.334	(204.765)	167.569	359.095	(186.405)	172.690

Valoare contabilă netă la 30.09.2023 și tranzațiile din perioadă:

	Valoare netă la 1 Ianuarie 2023	Intrări la valoare brută	Ieșiri la valoare brută	Amortizarea din perioadă	Valoare netă la 30 Septembrie 2023
Terenuri	29.534	1.360	-	-	30.894
Construcții	57.206	421	-	(4.630)	52.997
Echipamente tehnologice și mijloace de transport	62.217	21.722	(407)	(12.965)	70.567
Alte echipamente, echipamente de birou	2.040	8	-	(246)	1.802
Investiții imobiliare	6.514	1.473	-	(517)	7.470
Imobilizări corporale în curs de executie	15.179	12.023	(23.363)	-	3.839
Total General	172.690	37.007	(23.770)	(18.358)	167.569

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 SEPTEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 6 - IMOBILIZĂRI CORPORALE (continuare)

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

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

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

Următoarele vieți utile asumate pentru imobilizările corporale:

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

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

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

Investițiile imobiliare cuprind un număr de 13 proprietăți imobiliare – clădiri care sunt închiriate terților pe baza de contracte de închiriere.

Valoarea veniturilor din închirieri pentru această categorie de imobilizări a fost de 2.166 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. Această cheltuială este nedeductibilă din punct de vedere fiscal.

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:

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

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 SEPTEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 6 - IMOBILIZĂRI CORPORALE (continuare)

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>30.09.2024</u>	<u>30.09.2023</u>
capitalizare bursiera / capitaluri proprii	2,3	2,5

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 30.09.2024 nu sunt depreciate și nu s-au constatat indici de depreciere semnificativi.

Valoarea contabilă brută a imobilizărilor corporale amortizate integral și care sunt încă în funcțiune la data de 30 Septembrie 2024 este 100.160 mii lei.

La 30.09.2024 nu sunt constituite ipoteci asupra activelor imobiliare aflate în proprietatea societății Aerostar S.A.

Intrări de imobilizări corporale, au fost prin:	<u>36.177 mii lei</u>
• punerea în funcțiune de echipamente tehnologice, echipamente hardware, echipamente de măsură și control	11.907 mii lei
• lucrări de modernizare de construcții	2.479 mii lei
• achiziție teren	277 mii lei
• imobilizările în curs de execuție efectuate în perioadă	21.309 mii lei
• reclasificare clădire în investiții imobiliare ca urmare a închirierii	205 mii lei
Ieșiri de imobilizări corporale, au fost prin:	<u>15.285 mii lei</u>
• transferul imobilizărilor în curs de execuție în imobilizări corporale ca urmare a punerii în funcțiune	14.663 mii lei
• derecunoaștere a unor imobilizări corporale ca urmare a faptului că societatea nu mai așteaptă beneficii economice viitoare din utilizarea lor	417 mii lei
• reclasificare clădire investiții imobiliare ca urmare a închirierii	205 mii lei

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 SEPTEMBRIE 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)	-	2.318	-	-	2.318
La 30 Septembrie 2024	14	59.992	2	42	60.050

La data de 30.09.2024 creșterea de valoare aferentă altor titluri imobilizate-acțiuni este în valoare de 2.318 mii lei și se compune din:

Reevaluarea la valoarea justă a acțiunilor Evergent Investments S.A.	Valoarea acțiunilor vândute în perioada ianuarie – septembrie 2024	Total creșteri de valoare - nete
9.020	(6.702)	2.318

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 2023				
					Capital social al societății (mii lei)	Rezerve (mii lei)	Profit net (mii lei)	Valoare nominală/ acțiune (mii lei)	Activ net/ acțiune (mii lei)
Airpro Consult SRL Bacău Str. Condorilor nr.9	cod CAEN principal: 7820	100	100%	10	10	205	556	0,10	7,7
Foar SRL Bacău Str. Condorilor nr.9	cod CAEN principal: 7739	408	51%	4	8	424	119	0,01	1,4
TOTAL	x	x	x	14	x	x	x	x	x

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 SEPTEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 7 - IMOBILIZĂRI FINANCIARE (continuare)

Participațiile Aerostar în companiile afiliate sunt înregistrate la cost. La 30.09.2024, societatea nu a înregistrat modificări în sensul creșterii/reducerii procentului de participații în companiile afiliate, păstrându-și aceeași influență ca și în anul 2023. Ambele companii la care Aerostar deține participații sunt înregistrate în România.

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

Numele emitentului	Cod CAEN	Nr. de acțiuni	Simbol	Valoare preț/acțiune la 30.09.2024 (lei)	Valoare portofoliu la preț piață (mii lei)
Sediul social					
Evergent Investments S.A.	- activitate de bază conform cod CAEN	40.398.465	EVER	1,4850	59.992
Str. Pictor Aman 94C, Bacău	6499				

Societatea deține 40.398.465 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. Câștigul sau pierderea aferentă acestor instrumente de capital este recunoscută în alte elemente ale rezultatului global, cu excepția veniturilor din dividende.

C) Aport în bani la constituirea patrimoniului inițial al asociației “Cluster de educație pentru dezvoltare durabilă C-EDD “
Asociația s-a constituit în mod voluntar de către membrii fondatori, funcționând ca persoană juridică română de drept privat fără scop patrimonial. Asociația este neguvernamentală, apolitică, nonprofit și independentă, nesubordonată vreunei alte persoane juridice. Scopul Asociației este acela de a dezvolta și implementa mecanisme eficiente de dialog public-privat în domeniul educațional, de a acționa ca un spațiu de dialog și colaborare între principalii actori implicați în educație, de a crește calitatea proceselor educaționale și de a conecta educația continuă cu mediul economic pentru a-i pune la dispoziție resursele umane calificate pentru o dezvoltare durabilă. Valoarea aportului societății AEROSTAR, la patrimonial asociației “Cluster de educație pentru dezvoltare durabilă C-EDD “, este în sumă de 2.500 lei.

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 SEPTEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 8 - CREANȚE COMERCIALE

	30 septembrie 2024	31 decembrie 2023
CREANȚE COMERCIALE DIN CARE:		
Clienți:	63.013	76.785
Clienți din România	5.842	6.694
Clienți din afara României	57.171	70.091
Clienți incerți	1.219	445
Ajustări pentru deprecierea creanțelor - clienți	(647)	(267)
Furnizori – debitori	7.462	7.926
TOTAL CREANȚE COMERCIALE	71.047	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 30 septembrie 2024, societatea a înregistrat ajustări pentru depreciere de această natură în valoare de 572 mii lei;
- în procent de 100% din valoarea creanțelor neîncasate la termen, dacă perioada de întârziere este mai mare de 180 de zile. La 30 septembrie 2024, societatea a înregistrat ajustări pentru depreciere de această natură în valoare de 75 mii lei;

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

Furnizorii-debitori au termen de decontare :

- în anul 2024: 5.326 mii lei
- în anul 2025: 2.136 mii lei

Evaluarea creanțelor exprimate în valută s-a făcut la cursul pieței valutare comunicat de Banca Națională a României valabil pentru închiderea lunii septembrie 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 septembrie 2024 s-au înregistrat în conturile corespunzătoare de venituri sau cheltuieli.

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 SEPTEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 9 - ALTE CREAȚE

	30 septembrie 2024	31 decembrie 2023
Creanțe în legătură cu personalul și conturi asimilate	113	88
Creanțe în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul statului, din care:	3.089	3.484
- TVA de recuperat	1.127	1.206
- TVA neexigibil	119	163
- Sume de recuperat de la Casa de Sănătate (indemnizații concedii medicale)	1.782	1.993
- Sume cu caracter de subvenții	30	69
- Accize de recuperat aferente combustibilului utilizat	10	-
- Alte creanțe în legătură cu bugetul local	7	39
- Alte creanțe în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul statului	14	14
Dobânzi de încasat din depozite bancare	983	1.487
Debitori diverși	776	745
Ajustări pentru deprecierea creanțelor – debitori diverși	(513)	(518)
TOTAL ALTE CREAȚE	4.448	5.286

Notă:

- Alte creanțe în legătură cu bugetul asigurărilor sociale, bugetul statului și bugetul local reprezintă sume rezultate în urma depunerii declarațiilor rectificative.

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 SEPTEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 10 - STOCURI	30 septembrie 2024	31 decembrie 2023
din care:		
Materii prime	65.315	72.098
Materiale consumabile	99.410	71.738
Alte materiale	10	68
Semifabricate	4	32
Ambalaje	86	45
Produse finite	40.255	27.768
Produse și servicii în curs de execuție	64.241	56.592
Valoarea brută (neajustată) a stocurilor	269.321	228.341
Valoarea ajustărilor pentru depreciere	79.825	67.299
Valoarea netă (ajustată) a stocurilor	189.496	161.042

AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIEREA STOCURILOR

	30 septembrie 2024	Majorări/ Constituiiri/	Reduceri/ Reluări/	31 decembrie 2023
Total ajustări	79.825	19.819	7.293	67.299
Ajustări pentru deprecierea materiilor prime	42.068	7.213	700	35.555
Ajustări pentru deprecierea materialelor consumabile	29.925	6.876	4.412	27.461
Ajustări pentru deprecierea semifabricatelor	4	-	28	32
Ajustări pentru deprecierea produselor finite	2.421	613	354	2.162
Ajustări pentru deprecierea producției în curs de execuție	5.407	5.117	1.799	2.089

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.

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:

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 SEPTEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 10 – STOCURI (continuare)

- 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 178.500 mii lei, care se compune din:

- 167.957 mii lei reprezentând valoarea cheltuielilor aferente stocurilor de materiale;
- 9.401 mii lei reprezentând valoarea cheltuielilor aferente consumului de apă, gaz și energie electrică;
- 1.142 mii lei reprezentând valoarea cheltuielilor cu materialele nestocate.

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

Aerostar S.A. nu are stocuri gajate.

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 SEPTEMBRIE 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:

	30.09.2024	31.12.2023	30.09.2023
Numerar în casierie	41	36	58
Depozite la vedere deținute la bănci	66.128	34.053	28.366
Depozite la termen deținute la bănci	193.020	211.703	197.306
CEC-uri depuse la bănci pentru încasare	100	-	-
Numerar și echivalente de numerar	259.289	245.792	225.730

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 11.113 mii lei). În perioada de raportare Linia de Credit nu a fost utilizată.

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 SEPTEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 12 - CAPITALURI PROPRII

Capitalurile proprii ale companiei la data de 30 septembrie 2024 sunt de 585.022 mii lei. Creșterea capitalurilor proprii în anul 2024 comparativ cu finalul anului 2023 a fost de 33.065 mii lei.

Principalele elemente de capitaluri proprii în perioada ianuarie-septembrie 2024 față de anul 2023:

- **Capitalul social a rămas neschimbat:**
La data de 30 septembrie 2024, 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 52.206 mii lei:**
 - creștere cu 33.125 mii lei ca urmare a repartizării profitului anului 2023 pe destinațiile hotărâte de acționari în AGOA din 18 aprilie 2024;
 - creștere cu 10.691 mii lei pe seama repartizării profitului la 9 luni din anul 2024 pentru rezerve din facilități fiscale;
 - creștere cu 9.020 mii lei pe seama reevaluării la valoarea justă a acțiunilor Evergent Investments S.A.;
 - scădere cu 630 mii lei rezultată prin 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 3.123 mii lei pe seama impozitului pe profit amânat recunoscut în capitalurile proprii.**
- **Rezultatul reportat a crescut cu 963 mii lei astfel:**
 - creștere cu 147 mii lei pe seama impozitului pe profit amânat recunoscut pe seama capitalurilor proprii;
 - creștere cu 816 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 30 septembrie 2024 este de 52.540 mii lei, compus din:**
 - rezultatul reportat provenit din utilizarea, la data trecerii la aplicarea IFRS, a valorii juste drept cost prezumat = 26.624 mii lei;
 - rezultatul reportat reprezentând câștigul realizat din rezerve din reevaluare, capitalizat pe măsura amortizării imobilizărilor corporale = 24.299 mii lei;
 - câștigul net realizat din vânzarea instrumentelor de capitaluri proprii recunoscute prin alte elemente ale rezultatului global = 1.617 mii lei.
- **Rezultatul perioadei a fost profit în suma de 58.814 mii lei.**

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 SEPTEMBRIE 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	30 septembrie 2024
Total provizioane	102.574	22.686	29.673	(200)	95.387
Provizioane pentru garanții acordate clienților	47.368	22.686	21.011	(205)	48.838
Provizioane pentru dezafectare imobilizări corporale	16.447	-	-	-	16.447
Provizioane pentru beneficiile angajaților	8.252	-	8.001	-	251
Provizioane pentru litigii	224	-	224	-	-
Alte provizioane	30.283	-	437	5	29.851
Provizioane pe termen lung	55.511	4.691	11.791	4	48.415
Provizioane pentru garanții acordate clienților	13.790	4.691	11.354	-	7.127
Provizioane pentru dezafectare imobilizări corporale	16.447	-	-	-	16.447
Alte provizioane	25.274	-	437	4	24.841
Provizioane pe termen scurt	47.063	17.995	17.882	(204)	46.972
Provizioane pentru garanții acordate clienților	33.578	17.995	9.657	(205)	41.711
Provizioane pentru beneficiile angajaților	8.252	-	8.001	-	251
Provizioane pentru litigii	224	-	224	-	-
Alte provizioane	5.009	-	-	1	5.010

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 rămase în sold, sunt constituite pentru concediul de odihnă neefectuat de către salariați în anul precedent.

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 SEPTEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 13 – PROVIZIOANE (continuare)

Alte provizioane

În categoria Alte provizioane se regăsesc provizioane constituite pentru:

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

În perioada ianuarie – septembrie 2024 societatea a înregistrat cheltuieli privind constituiri de provizioane în suma de 13.822 mii lei și venituri privind anulări/reduceri de provizioane în sumă de 21.010 mii lei, rezultând venituri nete din ajustări privind provizioanele în suma de 7.188 mii lei. În această perioadă au avut loc reclasificări de provizioane recunoscute pe termen lung în provizioane pe termen scurt (8.864 mii lei).

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 SEPTEMBRIE 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.

	30.09.2024	30.09.2023
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	(621)	(805)
Sold la 30 septembrie, din care:	1.758	2.223
Pe termen scurt	828	801
Pe termen lung	931	1.422

Soldul înregistrat la 30 septembrie 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 597 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 45 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 767 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 337 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 30 SEPTEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 15 - DATORII COMERCIALE

	30 septembrie 2024	31 decembrie 2023
Avansuri încasate în contul clienților, din care:	15.528	12.540
Clienți creditori din România	703	19
Clienți creditori din afara României	14.825	12.521
 Furnizori, din care:	 30.984	 35.519
Furnizori materiale și servicii din România	10.002	11.364
Furnizori materiale și servicii din afara României	14.400	19.125
Furnizori - facturi nesosite	4.240	3.846
Furnizori de imobilizări	1.795	1.184
Efecte de primit	547	-
 Total datorii comerciale	 46.512	 48.059

Avansurile încasate de la clienți externi sunt pentru lucrări de întreținere și reparații avioane (75,62%) și pentru alte prestări servicii (24,38%).

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 septembrie 2024, s-au înregistrat în conturile corespunzătoare de venituri sau cheltuieli.

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 SEPTEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 16 - ALTE DATORII

	30 septembrie 2024	31 decembrie 2023
Alte datorii curente, din care:	16.546	11.878
• <i>Datorii în legătură cu personalul și conturi asimilate</i>	4.434	3.656
• <i>Datorii în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul statului, din care:</i>	7.784	5.215
– TVA de plată	1.431	185
– asigurări sociale	4.825	3.711
– contribuția asiguratorie pentru muncă	298	235
– impozit pe venituri de natura salariilor	965	719
– contribuția pentru persoanele cu handicap neîncadrate	203	186
– alte impozite	8	133
– alte datorii sociale	54	46
• <i>Alte datorii, din care:</i>	4.328	3.007
– dividende	4.073	2.735
– creditori diverși	232	229
– garanții primite	23	43
Alte datorii pe termen lung	1.468	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 30 septembrie 2024 , în sumă de 4.073 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 30 SEPTEMBRIE 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 30.09.2024 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	986
2. Datorii privind impozitul amânat aferente rezervelor legale	1.559
3. Datorii privind impozitul amânat aferente rezervelor din facilități fiscale	23.720
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	1.770
Total datorii privind impozitul amânat	28.096

Creanțe privind impozitul amânat

1. Creanțe privind impozitul amânat aferente altor provizioane	445
2. Creanțe privind impozitul amânat aferente provizioanelor pentru garanții acordate clienților	7.814
3. Creanțe privind impozitul amânat aferente provizioanelor pentru beneficiile angajaților	40
4. Creanțe privind impozitul amânat aferente ajustărilor pentru depreciere a stocurilor	12.772
5. Creanțe privind impozitul amânat aferente ajustărilor pentru deprecierea creanțelor comerciale	186
Total creanțe privind impozitul amânat	21.257

Sold – Datorii privind impozitul amânat **6.839**

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 – 30 septembrie 2024, societatea a înregistrat venituri din impozitul pe profit amânat în sumă de 4.399 mii lei și cheltuieli cu impozitul pe profit amânat în sumă de 3.388 mii lei.

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 SEPTEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 17 - IMPOZITUL PE PROFIT AMÂNAT (continuare)

Impozitul pe profit amânat recunoscut pe seama capitalurilor proprii în valoare de 26.604 mii lei se compune din datorii privind impozitul amânat în valoare de 27.049 mii lei astfel:

- datorii privind impozitul amânat aferente rezervelor legale 1.559 mii lei
- datorii privind impozitul amânat aferente rezervelor din facilități fiscale 23.720 mii lei
- datorii privind impozitul amânat aferente titlurilor imobilizate-acțiuni 1.770 mii lei;

și creanțe privind impozitul amânat în valoare de 445 mii lei.

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 SEPTEMBRIE 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 30 SEPTEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 18 - INSTRUMENTE FINANCIARE (continuare)

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

	30.09.2024	30.09.2023
Depozite la vedere și la termen deținute la bănci	259.148	225.672
Creanțe comerciale nete de ajustările pentru depreciere	55.108	72.053
Acțiuni Evergent Investments S.A.	59.992	57.819
Creanțe imobilizate	42	42
Total	374.290	355.586

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

	30.09.2024	30.09.2023
Piața internă	5.215	10.698
Țări din zona euro	23.016	25.489
Marea Britanie	19.051	24.472
Alte țări europene	2.070	2.199
Alte regiuni	5.756	6.195
Total	55.108	72.053

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
	30.09.2024		30.09.2023	
În termen	54.536		70.634	
Restanțe, total din care:	1.219		2.861	
31-60 zile	766	382	1.907	954
61-90 zile	325	162	51	26
91-120 zile	50	25	383	191
Peste 120 zile	78	78	520	271
Mai mult de 1 an	-	-	-	-
Total	55.755	647	73.495	1.442

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

	30.09.2024	30.09.2023
Sold la 1 ianuarie	267	954
Ajustari pentru depreciere constituite	1.460	2.727
Ajustari pentru depreciere reluate la venituri	(1.080)	(2.239)
Sold la 30 septembrie	647	1.442

La 30.09.2024, 97,80% din soldul creanțelor comerciale sunt aferente clienților care au bun istoric de plată.

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 SEPTEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 18 - INSTRUMENTE FINANCIARE (continuare)

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
30.09.2024	Datorii comerciale	26.673	(26.673)	(23.005)	(3.138)	(530)
30.09.2023	Datorii comerciale	23.145	(23.145)	(19.509)	(3.022)	(614)

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

La 30.09.2024 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 81% din cifra de afaceri înregistrată în perioada de raportare este denominată în USD și EUR, în timp ce o parte semnificativă a cheltuielilor de exploatare este denominată în lei.

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

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

30.09.2024	mii EUR	mii USD	mii GBP
Depozite la vedere și la termen deținute la bănci	5.815	4.925	69
Creanțe comerciale	2.299	8.650	-
Datorii comerciale	(1.503)	(1.982)	(44)
Expunere netă, în moneda originală	6.611	11.593	25

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 SEPTEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 18 - INSTRUMENTE FINANCIARE (continuare)

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:

30.09.2024	EUR/LEU	USD/LEU
Expunere netă, în moneda originală	6.611 mii EUR	11.593 mii USD
Curs de schimb valutar	4,9756	4,4451
Expunere netă, în moneda funcțională	32.894 mii lei	51.532 mii lei
Variația rezonabilă posibilă a cursului de schimb valutar	+/- 1%	+/- 5%
Efectul variației asupra rezultatului financiar	+/- 329 mii lei	+/- 2.577 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 30.09.2024, nivelul garanțiilor acordate în cadrul contractelor comerciale prin emiterea de scrisori de garanție bancară și acreditive de import este în valoare de 12.486 mii lei (echivalent 2.809 mii USD).

La 30.09.2024 nu sunt constituite ipoteci asupra activelor imobiliare aflate în proprietatea AEROSTAR.

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 SEPTEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 19 - VENITURI DIN EXPLOATARE

	30 septembrie 2024	30 septembrie 2023
Venituri din vânzări, din care:	419.510	361.523
Venituri din vânzarea produselor	230.991	221.385
Venituri din servicii prestate	185.809	137.230
Venituri din vânzarea mărfurilor	17	361
Venituri din chirii	2.208	2.065
Reduceri comerciale acordate	(28)	-
Venituri din alte activități	513	482
 Venituri aferente stocurilor de produse finite și de producție în curs de execuție	 25.754	 29.885
Venituri din producția de imobilizări	948	631
Venituri din subvenții de exploatare	158	576
Venituri din subvenții pentru investiții	620	802
Alte venituri din exploatare	744	857
 Total venituri din exploatare	 447.734	 394.274

Societatea a înregistrat până la sfârșitul lunii septembrie a anului 2024 venituri din subvenții de exploatare în sumă de 158 mii lei. În cea mai mare parte, sumele au fost acordate pentru încadrarea în muncă, pe perioadă nedeterminată, a absolvenților de instituții de învățământ în conformitate cu Legea nr. 76/2002 privind sistemul asigurărilor pentru șomaj și stimularea ocupării forței de muncă.

Alte venituri din exploatare în suma de 744 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 30 SEPTEMBRIE 2024

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

NOTA 20 – CHELTUIELI DE EXPLOATARE

	30 Septembrie 2024	30 Septembrie 2023
Cheltuieli cu beneficiile angajaților, din care:	146.264	125.817
Salarii și indemnizații	127.570	110.413
Cheltuieli cu tichete acordate salariaților	11.225	8.539
Cheltuieli privind asigurările și protecția socială	7.469	6.865
Cheltuieli cu materii prime și materiale	158.672	147.412
Energie, apa și gaz	9.401	9.772
Alte cheltuieli materiale, din care:	10.428	9.658
Cheltuieli privind materialele nestocate	1.142	1.045
Cheltuieli privind mărfurile	13	315
Cheltuieli privind ambalajele	570	634
Cheltuieli privind alte materiale	8.703	7.664
Cheltuieli privind prestațiile externe, din care:	37.954	27.719
Reparații	14.245	10.073
Costuri de transport	6.509	5.505
Comisioane și onorarii	1.771	2.626
Deplasări, detașări	783	869
Cheltuieli cu redevențe și chirii	621	634
Alte cheltuieli cu servicii prestate de terți	14.025	8.012
Reduceri comerciale primite	(102)	(90)
Amortizări	19.974	19.285
Cheltuieli (venituri) nete din ajustări privind provizioanele	(7.188)	(9.226)
Cheltuieli (venituri) nete din ajustări privind activele curente	12.902	8.738
Alte cheltuieli de exploatare	4.108	3.836
Total cheltuieli de exploatare:	392.413	342.921

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 9 luni ale anului 2024 societatea a acordat salariaților tichete de masă și tichete de vacanță în valoare de 11.225 mii lei .

În categoria altor cheltuieli de exploatare în valoare de 4.108 mii lei sunt cuprinse, printre altele: cheltuieli cu impozite și taxe locale, sponsorizări, burse acordate elevilor înscriși la forma de învățământ dual, cheltuieli cu protecția mediului.

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 SEPTEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 20 – CHELTUIELI DE EXPLOATARE (continuare)

În primele 9 luni ale anului 2024, AEROSTAR a înregistrat majorări/constituiri și reduceri/reluări de ajustări, după cum urmează:

Ajustări privind provizioanele	30 Septembrie 2024	30 Septembrie 2023
Majorări / constituirii	13.822	11.982
Reduceri / reluări	(21.010)	(21.208)
Cheltuieli / (Venituri) nete din ajustări privind provizioanele	(7.188)	(9.226)

În primele 9 luni ale anului 2024, impactul ajustărilor privind provizioanele este de scădere a cheltuielilor din exploatare cu suma de 7.188 mii lei.

Ajustări privind deprecierea activelor curente	30 Septembrie 2024	30 Septembrie 2023
Majorări / constituirii ajustări		
Ajustări pentru deprecierea stocurilor	19.819	30.231
Ajustări pentru deprecierea creanțelor	1.520	2.778
Pierderi din creante si debitori diversi	-	21
Total Majorări / constituirii ajustări	21.339	33.030
Reduceri / reluări ajustări		
Ajustări pentru deprecierea stocurilor	(7.292)	(21.988)
Ajustări pentru deprecierea creanțelor	(1.145)	(2.294)
Total Reduceri / reluări ajustări	(8.437)	(24.292)
Cheltuieli / (Venituri) nete din ajustari privind deprecierea activelor curente	12.902	8.738

În primele 9 luni ale anului 2024 impactul ajustărilor privind deprecierea activelor curente este de creștere a cheltuielilor de exploatare cu suma de 12.902 mii lei.

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 SEPTEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 21 - VENITURI FINANCIARE

	30 septembrie 2024	30 septembrie 2023
Venituri din diferențe de curs valutar	4.594	5.387
Venituri din dobânzi	8.294	11.183
Venituri din acțiuni deținute la filiale	516	153
Venituri aferente activelor financiare evaluate la valoarea justă	3.802	3.962
Total venituri financiare	17.206	20.685

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

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

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 SEPTEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 22 - CHELTUIELI FINANCIARE

	30 Septembrie 2024	30 Septembrie 2023
Cheltuieli din diferențe de curs valutar	5.331	4.279
Cheltuieli cu dobânzile aferente contractelor de leasing	30	30
Total cheltuieli financiare	5.361	4.309

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 30 SEPTEMBRIE 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 30.09.2024 a fost de 16% (aceeași rată s-a aplicat și pentru exercițiul financiar 2023).

	<u>30 septembrie 2024</u>	<u>30 septembrie 2023</u>
Profitul contabil brut	67.165	67.728
Cheltuieli cu impozitul pe profit curent	9.363	6.569
Impozitul pe profit aferent castigului din vanzarea titlurilor detinute	155	131

Reconcilierea profitului contabil cu cel fiscal pentru 30 septembrie 2024				Diferențe
Venituri contabile	464.940	Venituri fiscale	432.423	-32.517
Cheltuieli contabile	397.775	Cheltuieli fiscale	360.833	-36.942
Profit brut contabil retransmis	67.165	Profit fiscal	71.590	+4.425
Impozit contabil (16%)	10.746	Impozit fiscal (16%)	11.454	+708
Reduceri de impozit	-	Reduceri de impozit, din care:	1.936	+1.936
		• aferență investițiilor realizate cf. Art.22 Cod fiscal	1.710	+1.710
		• sponsorizări	226	+226
Impozit pe profit final	10.746	Impozit pe profit final	9.518	-1.228
Rata legală aplicabilă	16,00%	Rata legală aplicabilă	16,00%	
Rata medie efectivă de impozitare, calculată la profitul brut contabil retransmis		14,17 %		

Cifre comparative

30 septembrie 2023

Profitul contabil brut	67.728
Cheltuieli cu impozitul pe profit curent	6.569
Impozitul pe profit aferent castigului din vanzarea titlurilor detinute	131

Reconcilierea profitului contabil cu cel fiscal				Diferențe
Venituri contabile	414.958	Venituri fiscale	366.445	-48.513
Cheltuieli contabile	347.230	Cheltuieli fiscale	299.891	-47.339
Profit brut contabil retransmis	67.728	Profit fiscal	66.554	-1.174
Impozit contabil (16%)	10.836	Impozit fiscal (16%)	10.649	-188
Reduceri de impozit	-	Reduceri de impozit, din care:	3.949	+3.949
		• aferență investițiilor realizate cf. Art.22 Cod fiscal	3.237	+3.237
		• sponsorizări	712	+712
Impozit pe profit final	10.836	Impozit pe profit final	6.700	-4.137
Rata legală aplicabilă	16,00%	Rata legală aplicabilă	16,00%	
Rata medie efectivă de impozitare, calculată la profitul brut contabil retransmis		9,89 %		

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 SEPTEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 23 - IMPOZITUL PE PROFIT (continuare)

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.

Societatea a înregistrat la 30.09.2024, o datorie privind impozitul pe profit curent în suma de 1.775 mii lei, aferenta trimestrului III 2024.

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 SEPTEMBRIE 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>30.09.2024</u>	<u>30.09.2023</u>
Profitul atribuibil acționarilor ordinari	58.813.671	61.095.637
Numărul de acțiuni ordinare	152.277.450	152.277.450
Profitul pe acțiune	0,386	0,401

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 SEPTEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 25 - NUMĂRUL MEDIU DE ANGAJAȚI

Număr mediu de salariați	9 luni 2024	9 luni 2023
Angajați proprii	1.697	1.695

Efectivul de salariați	30.09.2024	30.09.2023
Angajați proprii	1.747	1.722

La 30 Septembrie 2024, efectivul total de personal din cadrul Companiei este de 1.876 de angajați, din care 1.747 angajați proprii și 129 persoane reprezentând forța de muncă atrasă prin agent de muncă temporar.

La 30 Septembrie 2023, efectivul total de personal era de 1.824 angajați, din care 1.722 angajați proprii și 102 persoane reprezentând angajați prin intermediul agentului de muncă temporar.

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 SEPTEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 26 - TRANZACȚII CU PĂRȚILE AFILIATE

Achiziții de bunuri și servicii	9 luni 2024	9 luni 2023
Airpro Consult SRL Bacău	9.083	7.312
Foar SRL Bacău	296	300
TOTAL	9.379	7.612
Vânzări de bunuri și servicii	9 luni 2024	9 luni 2023
Airpro Consult SRL Bacău	-	-
Foar SRL Bacău	1	1
TOTAL	1	1
Datorii	Sold la 30.09.2024	Sold la 30.09.2023
Airpro Consult SRL Bacău	1.015	816
Foar SRL Bacău	35	33
TOTAL	1.050	849
Dividende încasate de Aerostar	9 luni 2024	9 luni 2023
Airpro Consult SRL Bacău	456	-
Foar SRL Bacău	60	153
TOTAL	516	153

Tranzacțiile cu părțile afiliate în perioada 01.01.2024-30.09.2024 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 30 SEPTEMBRIE 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 452.769 mii lei;
- încasările de la Bugetul Statului au fost în valoare de 11.914 mii lei, din care 11.718 mii lei reprezintă recuperări de TVA și alte creanțe sociale, iar 196 mii lei sunt încasări cu caracter de subvenții de exploatare;
- plățile către furnizori și angajați au fost în valoare de 350.836 mii lei, din care 263.364 mii lei plati către furnizori și 87.472 mii lei plăți salarii către angajați;
- plățile de taxe și impozite către Bugetul Statului au fost în valoare de 65.758 mii lei, din care 56.310 mii lei impozite și taxe salariale, 7.480 mii lei impozit pe profit, 1.751 mii lei impozite și taxe la bugetele locale, 217 mii lei T.V.A.

Activitatea de exploatare a generat un numerar net de 48.089 mii lei, în creștere cu 38.137 mii lei față de aceeași perioadă a anului trecut.

Activitatea de investiții include:

- încasări dobânzi bancare în valoare de 8.798 mii lei din depozite bancare constituite.
- încasări din vânzarea de acțiuni Evergent (simbol bursier: EVER) în valoare de 7.024 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 971 mii lei.
- încasări de dividende de la Evergent Investments S.A. în valoare de 3.498 mii LEI;
- încasări de dividende de la entități afiliate (AIRPRO CONSULT SRL, FOAR SRL) în valoare de 516 mii LEI;
- plăți pentru achiziționarea de imobilizări corporale și necorporale în valoare de 23.023 mii lei;

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 SEPTEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 27 - INFORMAȚII PRIVIND FLUXUL DE TREZORERIE (continuare)

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

În cadrul activității de finanțare s-a platit suma de 30.736 mii lei, reprezentând dividende cuvenite acționarilor AEROSTAR.

Nivelul numerarului și echivalentelor de numerar înregistrat la 30.09.2024 este de 259.289 mii lei, în creștere cu 13.497 mii lei față de începutul anului.

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 SEPTEMBRIE 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:

	30 septembrie 2024	31 decembrie 2023
• Angajamente:		
○ garanții acordate partenerilor - sub formă de scrisori de garanție bancară și acreditive	1.206	3.480
○ garanții primite de la parteneri - sub formă de scrisori de garanție bancară și acreditive	18.511	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.)	50.163	45.970
○ materiale primite în custodie	2.239	2.237
○ produse finite primite în custodie	2	48
○ materiale - client	75	75
○ imobilizări corporale și necorporale – obținute sau achiziționate ca rezultat al activității cofinanțate	554	554
○ produse primite spre prelucrare/reparare	23.381	22.167
○ materiale primite spre prelucrare/reparare	4.448	4.068
○ active suport aferente contractelor de concesiune- Hangar Iasi	2.491	2.490
○ mijloace fixe propuse spre casare	226	315
• Alte valori în afara bilanțului, din care:		
○ garanții materiale constituite pentru răspunderea gestionarilor privind gestionarea bunurilor	233	239
○ angajamente privind acoperirea unor obligații către A.J.O.F.M. în baza Proces verbal 9624/12.12.2011	2.780	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	3.107	4.585

La data de 30 septembrie 2024, AEROSTAR S.A. deținea un număr de 9.615 certificate de emisii gaze cu efect de seră.

Valoarea de piață din ultima zi de tranzacționare a unui certificat GES a fost de 64.95 euro, conform site European Energy Exchange (în decembrie 2023: 77.25 euro), la un curs valutar de reevaluare de 4,9756 lei/euro.

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 SEPTEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 29 - REMUNERAREA ADMINISTRATORILOR

Pe data de 04 iulie 2024 a avut loc Adunarea Generală Ordinară a acționarilor Aerostar SA, în cadrul căreia a fost ales Consiliul de Administrație al societății format din 5(cinci) membri, pentru un mandat de 4 ani, începând cu data de 11 iulie 2024.

Consiliul de Administrație al Aerostar S.A. la data de 30.09.2024:

	Numele si prenumele	Funcția	Profesia
▪	FILIP GRIGORE	Președinte al Consiliului de Administrație	Inginer de aviație
▪	DAMASCHIN DORU	Vicepreședinte al Consiliului de Administrație	Economist
▪	FILIP ALEXANDRU	Director General	Inginer
▪	TONCEA RADU TUDOR	Membru al Consiliului de Administrație	Inginer de aviație
▪	DOROȘ LIVIU-CLAUDIU	Membru al Consiliului de Administrație	Economist

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 Generală Ordinară din 04 iulie 2024, acționarii societății Aerostar au aprobat:

- pentru exercițiul mandatului începând cu data de 11.07.2024, indemnizația administratorilor va fi o remunerație fixă, la o valoare lunară reprezentată de suma echivalentă în lei a 1.000 euro net/lună;
- pentru exercițiul mandatului începând cu data de 11.07.2024, indemnizația administratorilor care dețin și funcții executive specifice să fie formată din remunerația fixă, la o valoare lunară reprezentată de suma echivalentă în lei a 1.000 euro net/ lună, plus o remunerație suplimentară, lunară, fixă, netă, de cel mult zece (10) ori (inclusiv) remunerația acordată unui membru al Consiliului de Administrație.

Suma indemnizațiilor brute acordate membrilor Consiliului de Administrație și conducerii executive în perioada ianuarie-septembrie din anul 2024 conform Hotărârii AGA din data de 22.02.2024 și a celei din data de 04.07.2024, în virtutea responsabilităților acestora, a fost de 1.335 mii lei.

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 SEPTEMBRIE 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 agreeat.

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 provizioane 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 30 SEPTEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 30 - MANAGEMENTUL RISCULUI (continuare)

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 81% din cifra de afaceri este raportată la USD și EUR, în timp ce o parte semnificativă a cheltuielilor de exploatare este denominată în lei. Astfel, AEROSTAR se expune la riscul ca variațiile cursurilor de schimb valutar vor afecta atât veniturile sale nete cât și poziția financiară așa cum sunt exprimate în lei. O analiză a sensibilității AEROSTAR la variațiile cursurilor de schimb valutar este prezentată detaliat în Nota 18 (Instrumente Financiare) din Situațiile financiare.

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

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

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 SEPTEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 31 - CHELTUIELI ȘI VENITURI ÎNREGISTRATE ÎN AVANS

	30 septembrie 2024	31 decembrie 2023
Cheltuieli înregistrate în avans (pe termen scurt)	1.319	789
Venituri înregistrate în avans (pe termen scurt)	2.853	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 30 septembrie 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 30 septembrie 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 30 SEPTEMBRIE 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 30 Septembrie 2024**

	Valori la 30 Septembrie 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	1.937	(225)	1.712	1.940	(194)	1.746
Total	1.937	(225)	1.712	1.940	(194)	1.746

Valoare contabilă netă la 30.09.2024 și tranzacțiile din perioadă:

	Valoare netă la 1 Ianuarie 2024	Reevaluări în perioada ianuarie-septembrie 2024	Amortizare în perioadă	Valoare netă la 30 Septembrie 2024
Activ aferent dreptului de utilizare teren Hangar MRO Iași	1.746	(4)	(30)	1.712

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 SEPTEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 32 - ACTIVE AFERENTE DREPTURILOR DE UTILIZARE A ACTIVEIOR LUATE ÎN LEASING (continuare)

CIFRE COMPARATIVE -ACTIVE AFERENTE DREPTURILOR DE UTILIZARE A ACTIVEIOR LUATE ÎN LEASING perioadă de raportare 30 Septembrie 2023

Cont 251	Valori la 30 Septembrie 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	1.916	(185)	1.731	1.907	(154)	1.753
Total	1.916	(185)	1.731	1.907	(154)	1.753

Valoare contabilă netă la 30.09.2023 și tranzacțiile din perioadă:

	Valoare netă la 1 Ianuarie 2023	Reevaluări în perioada ianuarie-septembrie 2023	Amortizare în perioadă	Valoare netă la 30 Septembrie 2023
Activ aferent dreptului de utilizare teren Hangar MRO Iași	1.753	8	(30)	1.731

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 30 SEPTEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 33 - EVENIMENTE ULTERIOARE PERIOADEI DE RAPORTARE

AEROSTAR S.A nu a identificat evenimente ulterioare datei de raportare care ar avea un impact asupra situațiilor financiare pentru 9 luni 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 vor fi aprobate de Consiliul de Administrație pe data de 07 noiembrie 2024 și semnate în numele acestuia de către:

Alexandru FILIP
Director General

Doru DAMASCHIN
Director Financiar




DECLARAȚIE

Subsemnații **ALEXANDRU FILIP**, având calitatea de Membru al Consiliului de Administrație și Director General al Aerostar S.A. și **DORU DAMASCHIN**, având calitatea de Vicepreședinte al Consiliului de Administrație și Director Financiar al AEROSTAR S.A., ne asumăm răspunderea pentru întocmirea situațiilor financiare individuale la 30.09.2024 și confirmăm că:

- a) Situația financiar-contabilă pentru primele nouă luni ale anului 2024, care a fost întocmită în conformitate cu standardele contabile aplicabile oferă o imagine corectă și conformă cu realitatea activelor, obligațiilor, poziției financiare, contului de profit și pierdere ale societății Aerostar S.A. Bacău;
- b) Raportul Consiliului de Administrație asupra primelor nouă luni ale anului 2024, întocmit în conformitate cu prevederile Regulamentului nr. 5/2018 emis de Autoritatea de Supraveghere Financiară-ANEXA Nr. 14, prezintă în mod corect și complet informațiile despre societatea Aerostar S.A. Bacău.

Membru al Consiliului de Administrație și Director General,
ALEXANDRU FILIP

Vicepreședinte al Consiliului de Administrație și Director Financiar,
DORU DAMASCHIN

