

Raportul Consiliului de Administrație

1 IANUARIE – 30 SEPTEMBRIE 2022

Str. Condorilor, nr.9, Bacău 600302, România
Numărul de telefon/fax: 004-0234 575070/004-0234 572023



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
315700G9KRN3B7XDDBB73;

Capital social subscris și vărsat: 48.728.784 RON;

Cod Unic de Înregistrare 950531, cod ISIN ROAEROACNOR5,

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

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

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 2022,
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.

Perioada de raportare: I IANUARIE - 30 SEPTEMBRIE 2022.

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.

I IANUARIE - 30 SEPTEMBRIE 2022

Raportul Consiliului de Administrație	2
Situații Financiare Individuale.....	19

ASPECTE GENERALE

Cu o experiență de aproape 7 decenii, afacerile AEROSTAR pun în centrul atenției creșterea performanței prin îmbunătățirea continuă și dezvoltarea angajaților în spiritul integrării, inovației și inițiativei. Ne concentrăm asupra îndeplinirii misiunii, a cerințelor și așteptărilor clienților, prin acțiuni continue de îmbunătățire la toate nivelele.

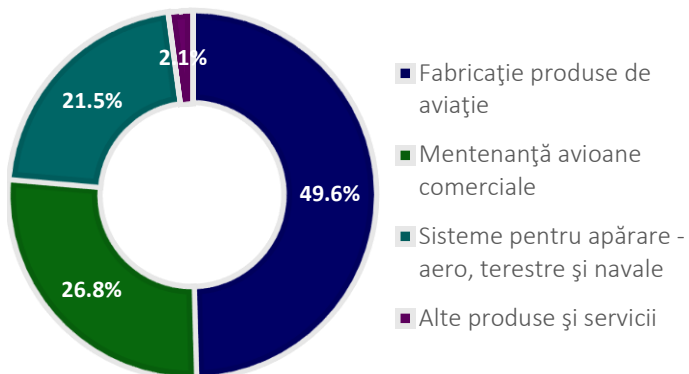
AEROSTAR S.A. este o companie cu capital privat ce acționează în programe globale de fabricație din industria aeronautică și de mentenanță de nivel industrial pentru avioane civile și militare. Informațiile despre companie sunt diseminate simultan, conform prevederilor Codului de Guvernanță Corporativă, atât în limba română cât și în limba engleză.

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

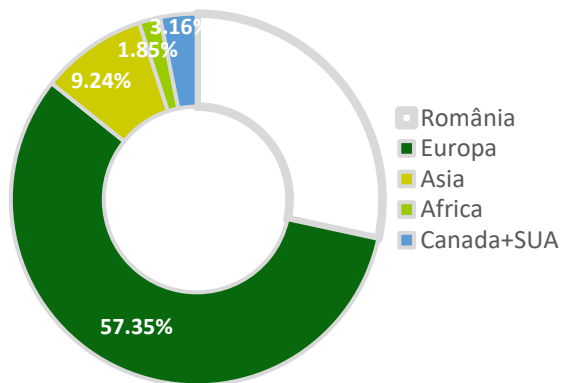
Scopul acestui raport este să informeze investitorii cu privire la modificările în poziția și performanța societății, care au avut loc în perioada de raportare Ianuarie-Septembrie 2022, precum și cu privire la evoluțiile previzibile pe piața industriei de aviație și apărare și în legătură cu oportunitățile de dezvoltare ale companiei.

1 IANUARIE – 30 SEPTEMBRIE 2022

Pondere vânzări pe liniile de afaceri



Pondere export în cifra de afaceri



Acțiunea ARS 6.5 lei

1805	ANGAJAȚI
3261	PARTICIPĂRI LA SESIUNI DE TRAINING
ZERO	ACCIDENTE DE MUNCĂ
15.5%	CREȘTERI SALARIALE
8.974 mii lei	INVESTIȚII

Priorități



*Consolidarea poziției și activităților Aerostar pe plan global;
Menținerea stabilității forței de muncă;
Atenuarea impactului asupra mediului prin creșterea investițiilor în tehnologii nepoluante.*

Evenimentele importante din perioada de raportare

13 Martie

S-au finalizat negocierile între Administrația Societății AEROSTAR S.A. și Comisia Salariaților pentru Contractul Colectiv de Muncă 2022-2024. Acesta, prevede pachet de beneficii care să acopere dinamica nevoilor și cerințelor angajaților și creșteri salariale de **15.5 %** . Prevederile s-au aplicat începând cu **1 aprilie 2022**;

20 aprilie

În cadrul Adunării Generale Ordinare acționarii AEROSTAR au aprobat următoarele:

- Raportul administratorilor și situațiile financiare aferente anului 2021;
- Raportul auditorului financiar privind auditarea situațiilor financiare;
- Descărcarea de gestiune a membrilor Consiliului de Administrație și conducerii executive;
- Repartizarea rezultatului net al exercițiului financiar 2021 .

16 iunie

A avut loc Adunarea Generală Ordinară a Acționarilor în conformitate cu reglementările legale aplicabile. Acționarii Societății AEROSTAR S.A. au aprobat cu unanimitatea voturilor valabil exprimate (vot exprimat secret) prelungirea mandatului pentru:

Grigore HOROI, Mihai DEJU și Daniel BOTEZ ca membri ai Comitetului de audit, numiți prin Hotărârile Adunării Generale din 13 August 2020 conform art. 65 din Legea nr. 162/2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate, până la data de 10 iulie 2024.

Acționarii Societății AEROSTAR S.A. au aprobat cu unanimitatea voturilor valabil exprimate (vot exprimat secret) numirea Societății Auditeval Consulting S.R.L. ca auditor financiar și încheierea contractului de audit financiar pe o perioadă minimă de 1 (un) an, cu posibilitatea de prelungire prin Act Adițional aprobat de Consiliul de Administrație al Societății.

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

Evenimente ulterioare datei de raportare

Nu au fost înregistrate evenimente ulterioare datei de raportare care ar avea impact asupra situațiilor financiare încheiate la 30 Septembrie 2022.

Mediul extern, Mediul intern și Perspective

Mediul extern

Începând cu perioada de vară a acestui an, restricțiile de pandemie au fost ridicate și majoritatea țărilor au renunțat la cerințele de carantinare. Acest fapt a influențat pozitiv industria aviatică prin revenirea traficului internațional de călătorii aeriene.

Din punct de vedere al lanțurilor de furnizare, furnizorii de produse și servicii nu au reușit să revină la capacitatea de producție pe care o aveau anterior pandemiei iar lipsa personalului calificat, în unele cazuri, a contribuit direct la criza lanțului global de aprovizionare. În plus, creșterea costurilor de producție cât și inflația generală, au condus la o incertitudine asupra costurilor viitoare și ca urmare, la o reticență a furnizorilor de a lua angajamente pe termen lung.

Din punct de vedere a cererii pentru produsele și serviciile furnizate de AEROSTAR, s-a observat o creștere selectivă iar afacerile din trimestrul III au urmat trendul din primele 6 luni ale anului 2022.

Creșterea prețurilor

În această perioadă a continuat creșterea prețurilor la energie electrică și la gaz, ceea ce a condus la creșteri în lanț ale prețurilor la diferite materiale și servicii ale anumitor furnizori. În continuare, provocarea pentru această perioadă va fi aceea de a ține costurile sub control.

Criza Războiului din Europa

Instabilitatea geopolitică și sancțiunile impuse, impactează negativ ambele sensuri. Provocările logistice globale și perturbările lanțurilor de furnizare, obligă companiile aeriene să caute modalități de aprovizionare cu materii prime din alte surse, ceea ce încetinește redresarea industriei de aviație și conduc la creșterea prețurilor de achiziție ale materiilor prime.

Impactul Pandemiei Covid

Chiar dacă majoritatea guvernelor au renunțat la restricții de carantinare, există totuși teama că o nouă variantă ar putea duce la revenirea restricțiilor de călătorie. AEROSTAR monitorizează evoluția pandemiei de Covid-19 și va continua să evalueze impacturile viitoare.

Impactul climatic

Schimbările climatice reprezintă una dintre provocările globale majore cu care ne confruntăm. AEROSTAR evaluează continuu impacturile potențiale ale riscurilor și oportunităților de mediu identificate în operațiunile desfășurate. În ceea ce privește perioada de raportare, nu există niciun impact semnificativ asupra activelor și pasivelor Companiei.

Mediul intern

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

Perspective

Industria aviatică este un sector dinamic cu schimbări rapide, într-o perioadă dominată de incertitudini. Perspectivele companiei depind în mare măsură de contextul global și evoluția factorilor cheie. Situația pandemică cât și criza economică și geopolitică globală nu au modificat angajamentul AEROSTAR în raport cu responsabilitățile stabilite. Conflictul dintre Ucraina și Rusia nu a afectat direct afacerile companiei.



Angajații noștri

Resursa umană reprezintă un factor important în performanța, evoluția și dezvoltarea companiei. AEROSTAR este implicată în susținerea angajaților, dezvoltarea lor profesională, atragerea și reținerea în organizație prin preocupările înscrise în strategia de dezvoltare și evaluarea performanțelor.

Beneficiile angajaților

Contractul Colectiv de Muncă pentru perioada 01.04.2022 – 31.03.2024 prevede pachetul de beneficii care să acopere dinamica nevoilor și cerințelor angajaților și creșteri salariale de 15.5%.

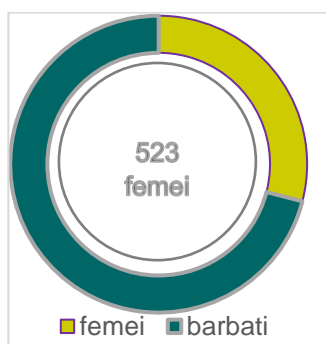
Pandemia Covid-19

Cu scopul de a proteja salariații împotriva infectării cu Coronavirus, AEROSTAR a continuat aplicarea Planului general de măsuri cu reglementările specifice.

Sănătate și securitate

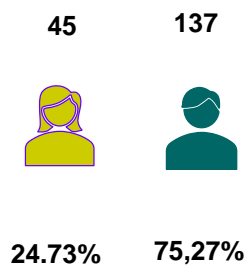
În perioada de raportare, în AEROSTAR nu au fost înregistrate accidente de muncă. Aerostar acționează consecvent pentru reducerea riscurilor de accidente și boli și aplică în activitatea sa norme și reglementări interne ce asigură conformarea cu cerințele legale.

ANGAJAȚI



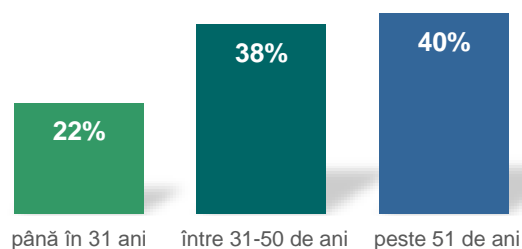
1.805 angajați

DIVERSITATE DE GEN



182 posturi de conducere

DIVERSITATE DE VÂRSTĂ



44 de ani vârsta medie a salariaților

SĂNĂTATE ȘI SECURITATE



62,34% gradul mediu
de sindicalizare

88,64% din contractele
Individuale de muncă
încheiate pe durată nedeterminată

FORMARE PROFESIONALĂ

1651	angajați incluși în programe de formare profesională
37	ore de instruire/angajat
580	elevi în stagii de practică
69	studenți în stagii de practică



Performanța în Cifre Cheie

AEROSTAR întocmește situațiile financiare individuale în conformitate cu standardele internaționale de raportare financiară IFRS (Nota 3).

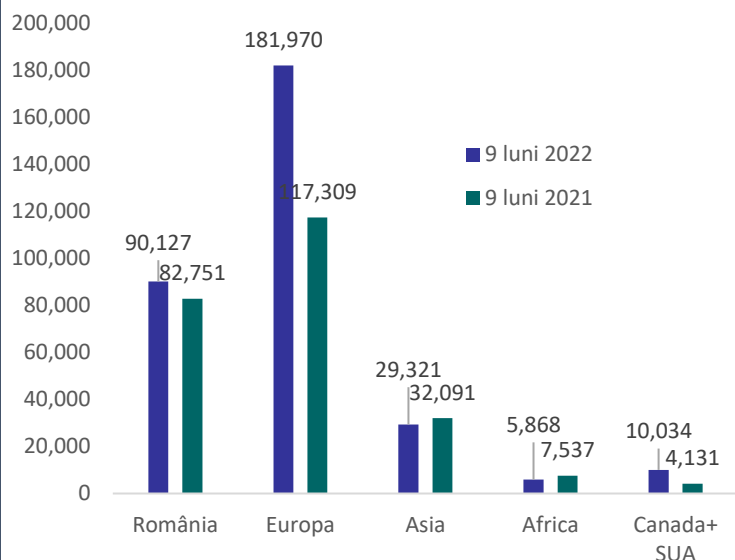
Cifre Cheie

	UM	30.09.2022	30.09.2021
Capital social	mii lei	48.729	48.729
Cifra de afaceri	mii lei	317.363	243.819
• vânzări la export	mii lei	227.192	161.068
• pondere export în cifra de afaceri	%	72%	66%
Numărul efectiv de personal	nr.	1.805	1.705
Profit net	mii lei	73.914	48.310
Cash - flow	mii lei	232.316	240.978
Cheltuieli pentru investiții din surse proprii	mii lei	8.974	5.294

	UM	30.09.2022	30.09.2021
Curs mediu de schimb EURO/9 luni *	lei/EUR	4,9352	4,9111
Curs mediu de schimb USD/ 9 luni*	lei/USD	4,6417	4,1050
Curs mediu de schimb GBP/9 luni*	lei/GBP	5,8300	5,6862
Inflația (raportată la sfârșitul anului anterior raportării)	-%	13,06	5,55

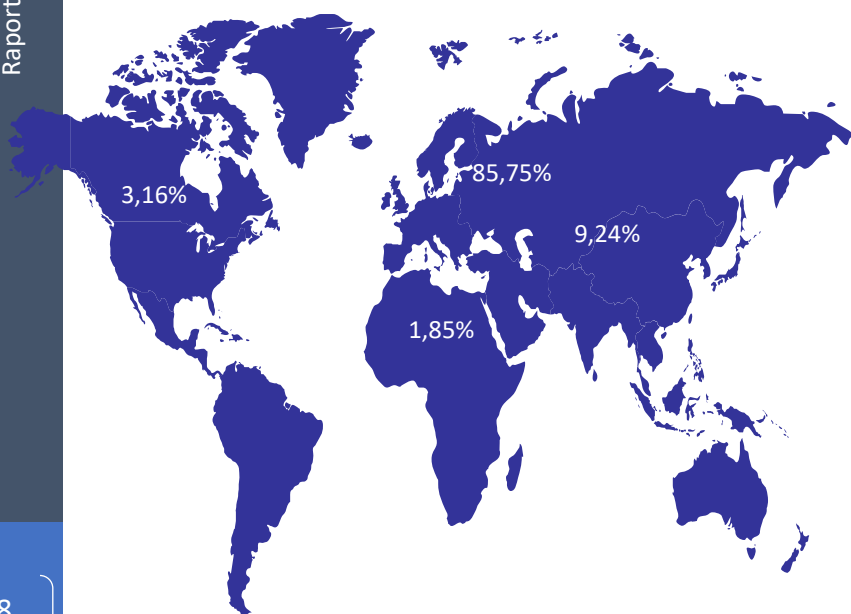
Performanța în Vânzări

Rezultate în total vânzări pe piețele de desfacere ale Aerostar



Cifra de afaceri realizată la 30 Septembrie 2022 este de 317.363 mii lei, în creștere comparativ cu aceeași perioadă a anului trecut.

Pondere în total vânzări pe piețele de desfacere ale Aerostar



Clienții Aerostar sunt localizați în Europa, Asia, Africa, SUA și Canada

La 30 Septembrie 2022, AEROSTAR a vândut produse și servicii pe piața internă în valoare de 90.127 mii lei, iar pe piața externă în valoare de 227.192 echivalent în mii lei.

Aproximativ 72% din cifra de afaceri reprezintă vânzări la export. Comparativ cu aceeași perioadă a anului trecut, procentul de vânzări la export a fost în scădere pe zona Asia și Africa, însă s-au înregistrat creșteri semnificative în procentul de vânzări pe piața din Europa și pe piața internă.

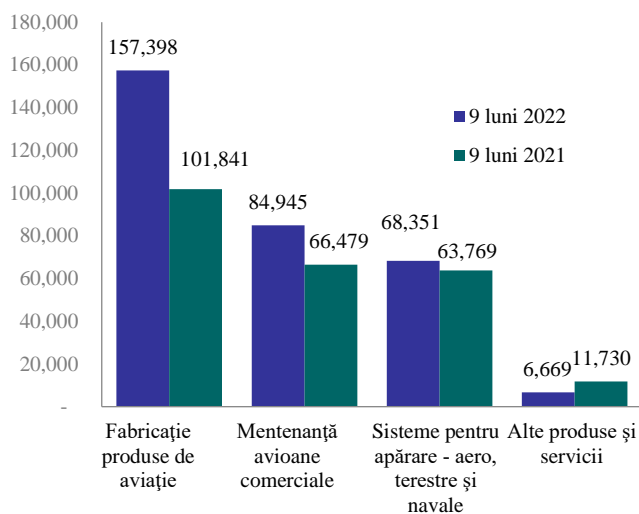
În România furnizăm servicii de reparație pentru avioane militare și reparație piese și componente electronice pentru avioane militare, modernizări, integrări și mentenanță pentru sistemele de aviație militară, servicii de reparare ale sistemelor și ale lansatoarelor și produse de aviație civilă.

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

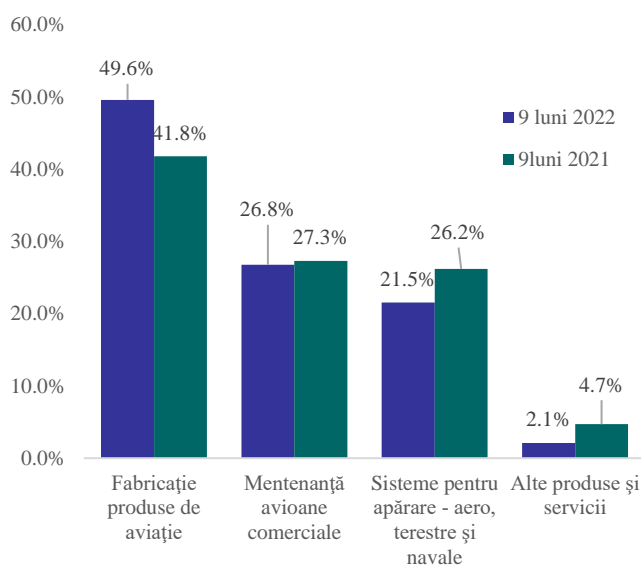
În Asia și Africa furnizăm servicii de mentenanță aviație civilă și în Canada furnizăm produse de aviație.

Performanța pe Linii de Afaceri AEROSTAR

Vânzări pe linii de afaceri



Ponderi în cifra de afaceri



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



Fabricația de produse de aviație

Aerostar este furnizor semnificativ de aerostucturi, componente, ansambluri 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.



Mentenanță avioane comerciale

AEROSTAR este furnizor important de servicii de întreținere la nivel industrial (lucrări de întreținere de bază și complexe de nivel B, C și D, modificări structurale, modernizări ale sistemelor de avionică) pentru avioane comerciale Airbus familia A320 și Boeing B737 seriile 300-900.



Sisteme pentru apărare - aero, terestre și navale.

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.

Modelul de Afaceri

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

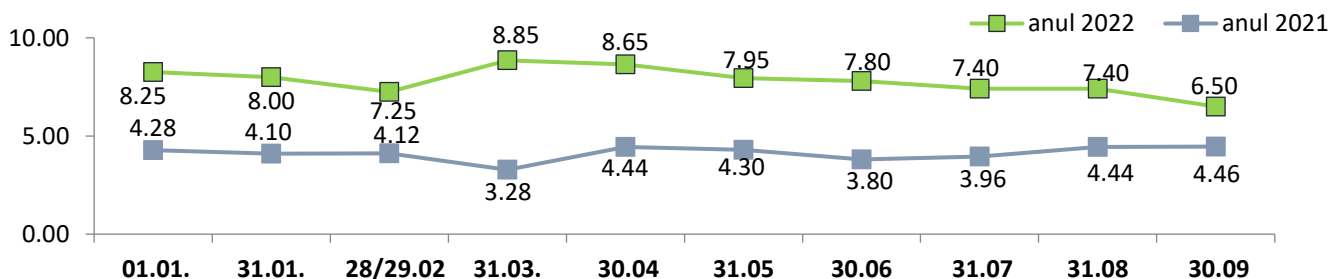
Modelul de afaceri adoptat de companie este un model integrat de afacere, fundamentat pe gândirea bazată pe RISC.

Situația pandemică cât și criza economică și geopolitică globală nu au modificat angajamentul Aerostar și nu au determinat niciun impact asupra conformării societății în raport cu responsabilitățile stabilite.

Acțiunea AEROSTAR

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.

Acțiunile Aerostar-în cifre	30.09.2022	30.09.2021	30.09.2020
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)*	6,50	8,15	4,46
Capitalizare bursieră (lei)	989.803.425	1.241.061.218	679.157.427
Preț maxim (lei)*	9,50	8,40	5,70
Preț minim (lei)*	6,40	4,00	3,00
Rezultatul pe acțiune (lei)	0,485	0,317	0,263



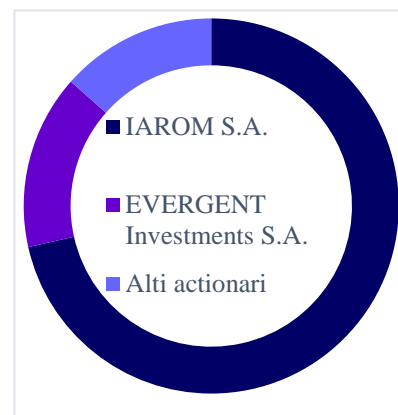
Evoluția lunară a prețului de referință al acțiunilor ARS la 30 Septembrie 2022 comparativ cu aceeași perioadă a anului 2021 (lei/acțiune):

Acționarii AEROSTAR

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

În anul curent, nu au fost înregistrate subscripții de noi acțiuni și nici certificate de participare, obligațiuni convertibile, opțiuni sau drepturi similare.

Acționar	Număr de acțiuni	Participație deținută %
IAROM S.A.	108,854,869	71.49%
Evergent Investments S.A	23,106,135	15.17%
Alți acționari	20,316,446	13.34%
Total	152,277,450	100%



Consiliul de Administrație

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

Consiliul de administrație are următoarea componență:

Nume	Funcție
Filip Grigore	Președinte
Damaschin Doru	Vicepreședinte
Toncea Mihail-Nicolae	Membru
Doroș Liviu- Claudiu	Membru
Vîrnă Daniel	Membru

Conducerea Executivă

Conducerea executivă este asigurată de Directorul General și Directorul Financiar.

Structura de conducere la nivel executiv-operațional este completată cu ceilalți directori de divizie și direcții. Nu au existat modificări în această structură în perioada de raportare.

Conducerea Executivă are următoarea componență:

Nume	Funcție
Filip Grigore	Director General
Damaschin Doru	Director Financiar-Contabil
Rogoz Vasile Laurențiu	Director Calitate
Popa Dan Paul Mălin	Director Resurse Umane
Filip Alexandru	Director Divizia Logistică
Buhai Ovidiu	Director Divizia Sisteme de Apărare
Iosipescu Șerban	Director Divizia Produse Aeronautice
Veleşcu Ioan - Dan	Director Divizia MRO Aviație Civilă
Branche Cătălin Bogdan	Director Divizia Utilități și Infrastructură

Investiții pentru SUSTENABILITATE

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

În perioada 1 Ianuarie-30 Septembrie 2022, AEROSTAR a realizat și pus în funcțiune investiții din surse proprii în valoare de 8.974 mii lei. Cheltuielile de investiții sunt reprezentate astfel:

Categoria	Investiții la 30 Septembrie 2022 - mii lei
Modernizări de construcții	1,578
Echipamente tehnologice (mașini, utilaje și instalații de lucru)	5,778
Aparate și instalații de măsurare, control și reglare	293
Mijloace de transport	1,039
Mobilier, aparatură birotică și altele	41

Categoria	Investiții la 30 Septembrie 2022 - mii lei
Investiții de înlocuire	1,231
Investiții de dezvoltare	7,743
TOTAL INVESTIȚII	8,974

La acestea se adaugă investiții financiare în valoare de 50.318 mii lei constând în achiziția de acțiuni de pe piața de capital.



Priorități: Implementarea măsurilor de reducere a consumului de energie electrică prin punerea în funcțiune a unui parc fotovoltaic, pentru a beneficia de energia verde din sursă proprie. Aceste măsuri conduc la diminuarea cu aproximativ 20% a energiei achiziționate.

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 și la sediul secundar fără personalitate juridică, punct de lucru, de la Iași, str. Aeroportului nr. 25B.

Societatea deține în proprietate terenuri în suprafață totală de 47,54 hectare, cu acces la drumul european E85. Aerostar are acces direct la pista aeroportului “George Enescu” din Bacău.

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 14,06 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 2022 Aerostar S.A. Bacău are în proprietate active corporale pentru desfășurarea activității în valoare brută de 341.574 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	29.347	N/A	N/A
Construcții	96.562	39,22%	30-50 ani
Investiții imobiliare	11.275	40,78%	25-50 ani
Instalații tehnice, din care:	200.600	68,31%	
• echipamente tehnologice	193.592	68,08%	4-25 ani
• mijloace de transport	7.008	74,60%	4-18 ani
Alte active corporale	3.790	45,17%	2-18 ani
TOTAL	341.574	53,05%	N/A

În primele 9 luni ale anului 2022 nu s-au identificat riscuri privind proprietatea asupra activelor corporale.

Părți afiliate

Participațiile AEROSTAR în aceste companii sunt înregistrate la cost. Ambele companii la care AEROSTAR mai deține participații sunt înregistrate în România. Tranzacțiile cu părțile afiliate se regăsesc în Situațiile financiare la Nota 26.

Numele sucursalei/ filialei	Activitatea de bază	Nr. de acțiuni deținute de Aerostar	Drepturi de vot	Valoarea deținerii de către Aerostar (mii lei)	Informații financiare pentru ultimul exercițiu financiar (anul 2021) pentru care au fost aprobate situațiile financiare ale societăților afiliate		
					Vânzări (mii lei)	Capitaluri proprii (mii lei)	Profit net (mii lei)
Airpro Consult S.R.L. Bacău	cod CAEN 7820	100	100%	10	7.601	250	68
Foar S.R.L. Bacău	cod CAEN 7739	408	51%	4	315	1.090	82
TOTAL				14			

Relația cu Acționarii și PIATA 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 Guvernanță 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

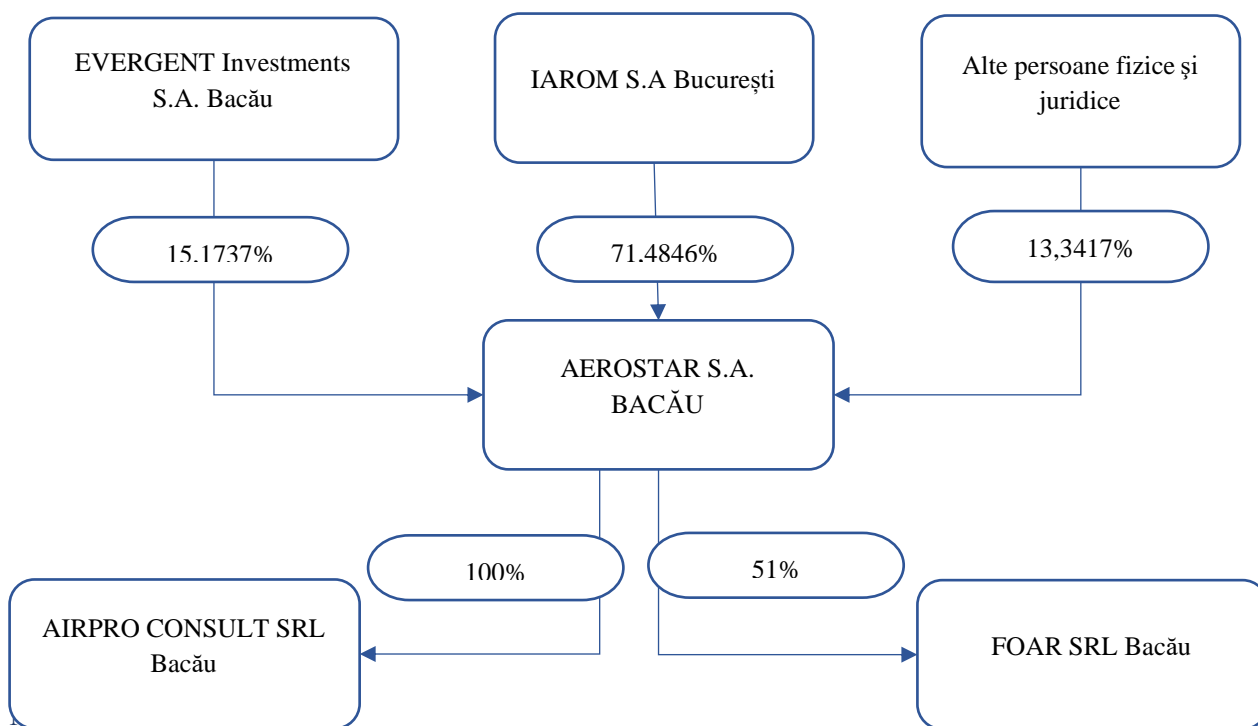
Nu au fost schimbări care afectează capitalul și administrarea societății Aerostar S.A.
Societatea nu a fost în imposibilitatea de a-și respecta obligațiile financiare în timpul acestei perioade.

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.

Societatea mamă a întocmit și a publicat un set de situații financiare consolidate în conformitate cu reglementările contabile aplicabile, pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2021.

Relația Aerostar cu compania mamă și cu companiile în care are dețineri de capital:



Calitate și Mediu

Din punct de vedere al responsabilității sociale și dezvoltării durabile, Aerostar și-a stabilit pe tematica de mediu îmbunătățirea performanței în domeniul de prevenire a poluării, în domeniul de utilizare durabilă a resurselor și în domeniul de atenuare a schimbărilor climatice, urmând liniile directoare ale standardului SR ISO 26000 privind responsabilitatea socială

Sistemul de management din cadrul AEROSTAR S.A pune un accent deosebit pe managementul riscurilor și oportunităților.

Certificări, Autorizări, Acreditări

În perioada 1 Ianuarie-30 Septembrie 2022 au fost menținute, extinse sau obținute următoarele certificări:

*A fost extinsă certificarea sistemului de management al calității al AEROSTAR pe cerințele standardului SR EN ISO 9001:2015/ EN ISO 9001:2015.

*S-a menținut certificarea sistemului de management al calității al AEROSTAR pe cerințele standardului EN 9100:2018/ AS 9100D .

*A fost extins domeniul de autorizare al AEROSTAR ca Organizație de Întreținere Part 45 pentru Centrul MRO Bacău și Iași, emisă de Autoritatea Aeronautică Civilă Română.

*A fost extins domeniul de autorizare al AEROSTAR ca Organizație de Întreținere Part 145 de către Autoritatea Aeronautică Civilă din Turcia.

*A fost recertificat sistemul de management al calității pe cerințele NATO pentru asigurarea calității AQAP 2110 și certificarea pe cerințele NATO pentru asigurarea calității AQAP 2210.

*S-a obținut Autorizarea AEROSTAR ca Organizație de Întreținere de către Autoritatea Aeronautică Civilă din Insulele Cayman.

*S-a obținut autorizarea AEROSTAR ca Organizație de pregătire și examinare pentru întreținere - în conformitate cu secțiunea A din reglementarea RMAR 147 - de către Autoritatea Aeronautică Militară Națională.

*A fost prelungită valabilitatea autorizării emisă de Autoritatea Aeronautică din Emiratele Arabe Unite

*S-a obținut autorizarea ca organizație de întreținere în conformitate cu reglementările Autorității Aeronautice din Marea Britanie.

*S-a reînnoit autorizarea AEROSTAR ca Organizație de Întreținere de către Federal Aviation Administration

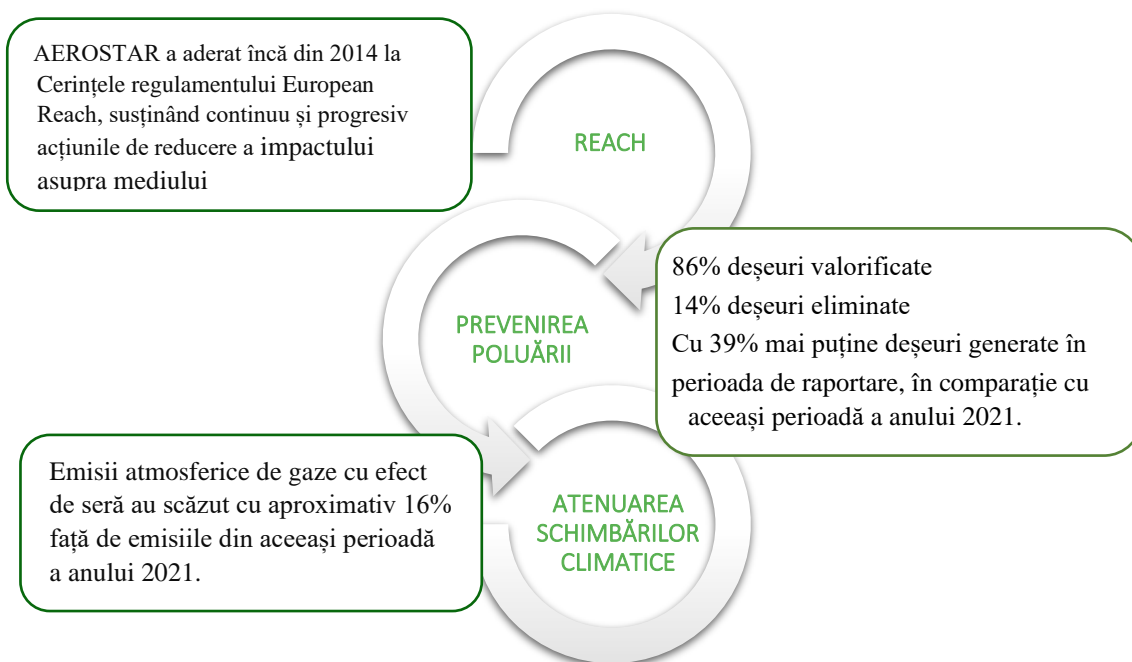
*S-au menținut toate aprobările/ calificările acordate de către clienții AEROSTAR.

Mediu

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 cadrul companiei, instruirea angajaților în vederea creșterii nivelului de conștientizare privind conformarea cu cerințele de mediu constituie o preocupare permanentă.

1 IANUARIE – 30 SEPTEMBRIE 2022



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.



Rezultatele controalelor efectuate în cele trei trimestre ale anului 2022 de către comisarii de la Garda de Mediu Bacău confirmă respectarea de către AEROSTAR a cerințelor legale și de reglementare aplicabile.



Toate substanțele și preparatele chimice periculoase utilizate în AEROSTAR sunt gestionate conform reglementărilor aplicabile în vigoare.

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 urma auditului de verificare pe linie de management al emisiilor de gaze cu efect de seră nu au fost documentate neconformități, emisiile aferente anului 2021 fiind validate.

Riscuri și incertitudini

Într-un mediu de business volatil și imprevizibil, pandemia, disputele comerciale, crizele financiare și alți factori, pot influența rezultatele finale ale jucătorilor din industria de aviație.

Rezultatele din perioada de raportare, reflectă performanța solidă a companiei, cu o creștere de 29% în cifra de afaceri și cu aproximativ 6% a numărului de angajați, comparativ cu aceeași perioadă a anului trecut, în contextul mediului geopolitic și economic complex, ceea ce reflectă reziliența și un cadru stabil al companiei în raport cu mediul de business.

Totuși, compania este supusă riscurilor care îi pot afecta activitatea, rezultatele operațiunilor și situația financiară. Riscurile și incertitudinile suplimentare care nu sunt cunoscute în prezent de companie sau pe care în prezent le consideră ne semnificative pot, de asemenea, să-i afecteze afacerile și operațiunile.

Compania se străduiește să atenueze riscul în măsura în care este rezonabil posibil și să identifice oportunități viitoare.

Riscurile legate de forța de muncă

Este o prioritate să ne asigurăm că AEROSTAR poate atrage, dezvolta și reține o forță de muncă competentă, motivată și flexibilă, care se potrivește cerințelor actuale și viitoare.

Riscuri legate de instabilitățile geopolitice și economice

Printre numeroasele efecte negative ale unei escalade a războiului din Ucraina sunt creșterile costurilor, restricțiile exporturilor, sancțiunile internaționale și tensiunile militare în creștere în întreaga lume.

Creșterea costurilor de achiziții, a materiei prime și a materialelor induc presiuni pe costurile de fabricație. Ne menținem politicile pro-active, monitorizând și analizând continuu principalele zone de conflict.

Riscuri legate de pandemie

Conducerea consideră că nu există incertitudini cu privire la capacitatea de a continua activitatea în eventualitatea unor valuri succesive de pandemie.

Situație financiară – rezumat

Mii lei

Sinteză active, capitaluri proprii, datorii și provizioane	30 septembrie 2022	31 decembrie 2021
Active imobilizate	232.134	188.610
Active circulante	451.222	433.621
Total active	683.356	622.231
Capitaluri proprii	473.893	421.388
Provizioane	128.189	131.829
Datorii	81.274	69.014
Total capitaluri proprii, venituri în avans, datorii și provizioane	683.356	622.231

Mii lei

Sinteză venituri, cheltuieli, rezultate	30 septembrie 2022	30 septembrie 2021
Venituri din exploatare, din care:	326.647	262.969
– venituri din vânzări	317.363	243.819
Cheltuieli de exploatare	(255.626)	(211.534)
Profit/pierdere din activitatea de exploatare	71.021	51.435
Venituri financiare	18.698	7.327
Cheltuieli financiare	(3.544)	(2.789)
Profit/pierdere financiară	15.154	4.538
Profit înainte de impozitare	86.175	55.973
Impozitul pe profit curent și amânat	(12.261)	(7.663)
Profit net al exercițiului financiar	73.914	48.310

AEROSTAR S.A. BACĂU
SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 SEPTEMBRIE 2022

NEAUDITATE

Situațiile financiare la 30.09.2022 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 2022
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

	Nota	30 septembrie 2022	30 septembrie 2021
Venituri din exploatare			
Venituri din vânzări	19	317.363	243.819
Alte venituri	19	1.798	1.662
Venituri aferente stocurilor de produse finite și de producție în curs de execuție	19	7.361	15.746
Venituri din producția de imobilizări	19	130	323
Venituri din subvenții de exploatare	19	(5)	1.419
Total venituri din exploatare		326.647	262.969
Cheltuieli de exploatare			
Cheltuieli materiale	20	(114.178)	(86.425)
Cheltuieli cu beneficiile angajaților	20	(106.018)	(88.233)
Cheltuieli cu amortizarea imobilizărilor	5;6;20	(17.995)	(19.682)
Venituri (cheltuieli) nete din ajustări privind activele curente	20	1.631	(5.816)
Venituri (cheltuieli) nete din ajustări privind provizioanele	20	3.640	10.258
Cheltuieli privind prestațiile externe	20	(19.731)	(19.423)
Alte cheltuieli	20	(2.975)	(2.213)
Total cheltuieli de exploatare		(255.626)	(211.534)
Profit/pierdere din activitatea de exploatare		71.021	51.435
Venituri financiare	21	18.698	7.327
Cheltuieli financiare	22	(3.544)	(2.789)
Profit/pierdere financiară		15.154	4.538
Profit înainte de impozitare		86.175	55.973
Impozitul pe profit curent și amânat	17;23	(12.261)	(7.663)
Profit net al perioadei		73.914	48.310

Director general
Grigore Filip

Director financiar
Doru Damaschin

AEROSTAR S.A. BACĂU
SITUAȚIA INDIVIDUALĂ A ALTOR ELEMENTE ALE REZULTATULUI GLOBAL
PENTRU 30 SEPTEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

	30 septembrie 2022	30 septembrie 2021
Profit net al perioadei	73.914	48.310
Impozit pe profit amânat recunoscut pe seama capitalurilor proprii	(1.272)	(335)
Reevaluarea la valoarea justă a instrumentelor de capitaluri proprii prin alte elemente ale rezultatului global	2.705	-
Alte elemente ale rezultatului global	1.433	(335)
Total rezultat global aferent perioadei	75.347	47.975

Director general
Grigore Filip

Director financiar
Doru Damaschin

AEROSTAR S.A. BACĂU
SITUAȚIA INDIVIDUALĂ A POZIȚIEI FINANCIARE
PENTRU 30 SEPTEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

	Nota	30 septembrie 2022	31 decembrie 2021
ACTIVE			
Active imobilizate			
Imobilizări corporale	6	154.935	163.914
Imobilizări necorporale	5	474	688
Investiții imobiliare	6	6.677	6.395
Drepturi de utilizare a activelor luate în leasing	32	1.744	1.773
Imobilizări financiare	7	53.371	52
Creanțe privind impozitul pe profit amânat	17	14.933	15.788
Total active imobilizate		232.134	188.610
Active circulante			
Stocuri	10	133.902	98.770
Creanțe comerciale și alte creanțe	8;9;18	84.045	59.801
Cheltuieli înregistrate în avans pe termen scurt	31	959	579
Numerar și echivalente de numerar	11	232.316	274.471
Total active circulante		451.222	433.621
Total active		683.356	622.231
CAPITALURI PROPRII ȘI DATORII			
Capital și rezerve			
Capital social	12	48.729	48.729
Rezultat curent	12	73.914	59.940
Rezultatul reportat	12	51.298	51.148
Rezerve	12	324.285	284.365
Impozitul pe profit amânat recunoscut pe seama capitalurilor proprii	17	(18.557)	(17.134)
Repartizarea profitului pentru rezerve legale	12	(5.776)	(5.660)
Total capitaluri proprii	12	473.893	421.388
Datorii pe termen lung			
Datorii privind impozitul pe profit amânat	17	20.625	19.418
Subvenții pentru investiții pe termen lung	14	2.223	3.025
Alte datorii pe termen lung	16	1.504	1.525
Total datorii pe termen lung		24.352	23.968
Provizioane pe termen lung	13	106.115	105.383
Datorii curente			
Datorii comerciale	15;18	36.561	28.450
Datoria cu impozitul pe profit curent	23	4.645	2.224
Venituri înregistrate în avans	31	1.515	196
Subvenții pentru investiții pe termen scurt	14	1.071	1.167
Alte datorii curente	16	13.130	13.009
Total datorii curente		56.922	45.046
Provizioane pe termen scurt	13	22.074	26.446
Total provizioane		128.189	131.829
Total datorii		81.274	69.014
Total capitaluri proprii, datorii și provizioane		683.356	622.231

Director general
Grigore Filip

Director financiar
Doru Damaschin

AEROSTAR S.A. BACĂU
SITUAȚIA INDIVIDUALĂ A FLUXURILOR DE TREZORERIE (metoda directă)
PENTRU 30 SEPTEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

	Nota	30.09.2022	30.09.2021
FLUXURI DE TREZORERIE DIN ACTIVITĂȚI DE EXPLOATARE			
încasări de la clienți		329.616	255.903
recuperări de taxe și accize de la Bugetul Statului		4.766	2.188
încasări cu caracter de subvenții de la Bugetul Statului		0	2.466
plăți către furnizori și angajați		(235.067)	(152.153)
plăți taxe, contribuții și impozite la Bugetul Statului		(52.420)	(48.580)
plăți impozit pe profit la Bugetul Statului		(9.031)	(4.133)
NUMERAR NET DIN ACTIVITĂȚI DE EXPLOATARE	27	37.864	55.691
FLUXURI DE TREZORERIE DIN ACTIVITĂȚI DE INVESTIȚII			
încasări dobânzi din depozite bancare constituite		5.667	1.725
încasări dividende de la alte entități		2.541	0
încasări dividende de la entități afiliate		311	0
încasări din vânzarea de imobilizări corporale		0	33
plăți pentru achiziționarea de imobilizări financiare	7, 27	(50.785)	0
plăți pentru achiziționarea de imobilizări corporale și necorporale		(18.409)	(3.862)
NUMERAR NET DIN ACTIVITĂȚI DE INVESTIȚII	27	(60.675)	(2.104)
FLUXURI DE TREZORERIE DIN ACTIVITĂȚI DE FINANȚARE			
dividende brute plătite		(21.866)	(17.453)
NUMERAR NET DIN ACTIVITĂȚI DE FINANȚARE	27	(21.866)	(17.453)
Creșterea/scăderea netă a numerarului și a echivalentelor de numerar		(44.677)	36.134
Numerar și echivalente de numerar la începutul perioadei		274.471	202.660
Efectul variației cursului de schimb valutar asupra numerarului și echivalentelor de numerar	27	2.522	2.184
Numerar și echivalente de numerar la sfârșitul perioadei	11	232.316	240.978

Director General
Grigore Filip

Director Financiar
Doru Damaschin

AEROSTAR S.A. BACĂU
SITUAȚIA INDIVIDUALĂ A MODIFICĂRILOR CAPITALURILOR PROPRII
PENTRU 30 SEPTEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate în mii lei)

	Capital social	Rezerve	Rezerve din reevaluarea activelor financiare prin alte elemente ale rezultatului global	Impozit pe profit amânat recunoscut pe seama capitalurilor proprii	Rezultat reportat	Rezultatul perioadei	Total capitaluri proprii
Rezultatul global							
A. Sold la 1 ianuarie 2022	48.729	284.365	-	(17.134)	51.148	54.280*	421.388
Profitul perioadei						73.914	73.914
Alte elemente ale rezultatului global							
Constituire impozit pe profit amânat recunoscut pe seama capitalurilor proprii				(1.423)	151		(1.272)
Repartizarea profitului anului 2021 pe destinațiile hotărâte de acționari în AGOA din 20 aprilie 2022 (Nota 12)					54.280	(54.280)	-
Re-evaluarea la valoarea justă a instrumentelor de capitaluri proprii prin alte elemente ale rezultatului global			2.705				2.705
Repartizarea profitului realizat la 9 luni pentru rezerve din facilitati fiscale în sume brute		5.776				(5.776)	-
Total rezultat global aferent perioadei	-	5.776	2.705	(1.423)	54.431	13.858	75.347
Rezerve repartizate din profitul anului 2021		31.438			(31.438)		-
Dividende distribuite aferente anului 2021					(22.842)		(22.842)
Tranzacții cu acționarii, recunoscute direct în capitalurile proprii	-	31.438	-	-	(54.280)	-	(22.842)
B. Sold la 30 septembrie 2022	48.729	321.579	2.705	(18.557)	51.299	68.138**	473.893
C. Modificari ale capitalului propriu (Nota 12)	-	37.214	2.705	(1.423)	151	13.858	52.505

*) Rezultatul la 31.12.2021 de 59.940 mii lei este influențat de repartizarea profitului pe alte rezerve din facilități fiscale în suma de 5.660 mii lei;

***) Rezultatul la 30.09.2022 de 73.914 mii lei este influențat de repartizarea profitului pe alte rezerve din facilități fiscale în suma de 5.776 mii lei;

Director General,
Grigore Filip

Director Financiar,
Doru Damaschin

AEROSTAR S.A. BACĂU
SITUAȚIA INDIVIDUALĂ A MODIFICĂRILOR CAPITALURILOR PROPRII
PENTRU 30 SEPTEMBRIE 2021
(toate sumele sunt exprimate în mii lei)

	Capital social	Rezerve	Impozit pe profit amânat recunoscut pe seama capitalurilor proprii	Rezultat reportat	Rezultatul perioadei	Total capitaluri proprii
Rezultatul global						
A. Sold la 1 ianuarie 2021	48.729	270.214	(16.148)	51.214	26.361*	380.370
Profitul perioadei					48.310	48.310
Alte elemente ale rezultatului global						
Constituire impozit pe profit amânat recunoscut pe seama capitalurilor proprii			(621)	286		(335)
Repartizarea profitului anului 2020 și a sumei ramase nerepartizate din profitului anului 2019, pe destinațiile hotărâte de acționari în AGA din 21 aprilie 2021 (Nota 12)				26.361	(26.361)	-
Repartizarea profitului realizat la 9 luni 2021 pentru rezerve din facilitati fiscale în sume brute		3.509			(3.509)	-
Total rezultat global aferent perioadei		3.509	(621)	26.647	18.440	47.975
Rezerve repartizate din profitul anilor 2019 și 2020		8.097		(8.097)		-
Dividende distribuite aferente anului 2020				(18.273)		(18.273)
Tranzacții cu acționarii, recunoscute direct în capitalurile proprii		8.097		(26.370)		(18.273)
B. Sold la 30 septembrie 2021	48.729	281.820	(16.769)	51.491	44.801**	410.072
C. Modificari ale capitalului propriu (NOTA 12)	-	11.606	(621)	277	18.440	29.702

*) Rezultatul la 31.12.2020 de 38.443 mii lei este influențat de repartizarea profitului pe rezerve din rezerve din facilitati fiscale în sumă de 12.082 mii lei.

***) Rezultatul la 30.09.2021 de 48.310 mii lei este influențat de repartizarea profitului pe rezerve din facilitati fiscale în sumă de 3.509 mii lei.

**Director General,
Grigore Filip**

**Director Financiar,
Doru Damaschin**

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 SEPTEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 1 - DESCRIEREA COMPANIEI

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

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

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

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

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

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

Pe parcursul primelor 9 luni din 2022 nu au fost înregistrate subscripții de noi acțiuni și nici certificate de participare, obligațiuni convertibile, warante, opțiuni sau drepturi similare.

Din punct de vedere al reglementărilor contabile, AEROSTAR S.A. este filială a societății IAROM S.A. și prin urmare, societatea mamă care consolidează situațiile financiare ale grupului este IAROM S.A., având cod unic de identificare 1555301 și sediul social în București, B-dul Aerogării nr.39. Situațiile financiare consolidate aferente exercițiului financiar 2021 au fost depuse la A.N.A.F. sub nr. de înregistrare 429231916-2022/30.08.2022. Copii ale situațiilor financiare consolidate se pot obține de la sediul societății mamă, IAROM SA. Societatea mamă va întocmi și va publica un set de situații financiare consolidate în conformitate cu reglementările contabile aplicabile, pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2022.

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

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

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

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 SEPTEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 2 - ESTIMĂRI, IPOTEZE ȘI RAȚIONAMENTE CONTABILE

2.1. Estimările

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

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

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

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

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

Societatea utilizează estimări pentru determinarea:

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

Prezentarea informațiilor

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

2.2. Erorile

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

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

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

În cazul identificării unei erori, Societatea prezintă următoarele informații:

- natura erorii perioadei anterioare;

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 SEPTEMBRIE 2022

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

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

2.3. Modificarea politicilor contabile

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

Societatea modifică o politică contabilă doar dacă modificarea:

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

Aplicarea modificărilor în politicile contabile:

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

Prezentarea informațiilor

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

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

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

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

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

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 SEPTEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 3 - PRINCIPII CONTABILE ȘI DE EVALUARE

3.1. Bazele întocmirii și prezentării situațiilor financiare

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

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

Contabilitatea se ține în limba română și în moneda națională.

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

Exercițiul financiar este anul calendaristic.

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

Situațiile financiare sunt întocmite pe baza costului istoric.

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

3.2. Politici contabile aplicate

AEROSTAR S.A. descrie politicile contabile aplicate în notele situațiilor financiare individuale și evită repetarea textului standardului, cu excepția cazului în care acest lucru este considerat relevant pentru înțelegerea conținutului notei. Față de cele prezentate la închiderea exercițiului financiar 2021, nu sunt modificări în principiile, metodele, politicile și procedurile contabile aplicate.

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 SEPTEMBRIE 2022
(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	30.09.2022
1 EUR (Euro)	4,9490 lei
1 USD (Dolar american)	5,0469 lei
1 GBP (Lira sterlină)	5,6367 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 72% 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:

01.01-30.09.2022	MII EUR	MII USD	MII GBP
Încasări active financiare	14.742	32.733	0
Plăți datorii financiare	(10.417)	(13.407)	(400)
Expunere netă valutară	4.325	19.326	(400)

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

+ 0,82% în Trim. I 2022 față de 31.12.2021
+ 4,23% în Trim. II 2022 față de 31.03.2022
+ 2,89% în Trim. III 2022 față de 30.06.2022

și

EUR/LEU:

- 0,04% în Trim. I 2022 față de 31.12.2021
- 0,03% în Trim. II 2022 față de 31.03.2022
- 0,63% în Trim. III 2022 față de 30.06.2022

a determinat înregistrarea unui profit financiar din diferențe favorabile de curs valutar de 5.086 MII LEI.

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 SEPTEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 5 - IMOBILIZĂRI NECORPORALE : perioadă raportare 30 Septembrie 2022

	Valori la 30 Septembrie 2022			Valori la 01 Ianuarie 2022		
	Valoare brută	Amortizare cumulată	Valoare netă	Valoare brută	Amortizare cumulată	Valoare netă
Licențe	6.311	(5.900)	411	6.217	(5.606)	611
Alte active intangibile (soft)	483	(420)	63	417	(340)	77
Total	6.794	(6.320)	474	6.634	(5.946)	688

Valoarea contabilă netă

	Valoare netă la 1 Ianuarie 2022	Intrări la valoare brută	Amortizarea din perioadă	Valoare netă la 30 Septembrie 2022
Licențe	611	178	(378)	411
Alte active intangibile	77	65	(79)	63
Total	688	243	(457)	474

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 SEPTEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

CIFRE COMPARATIVE - IMOBILIZĂRI NECORPORALE perioadă raportare 30 Septembrie 2021

	Valori la 30 Septembrie 2021			Valori la 01 Ianuarie 2021		
	Valoare brută	Amortizare cumulată	Valoare netă	Valoare brută	Amortizare cumulată	Valoare netă
Licențe	6.050	(5.496)	554	5.720	(5.200)	520
Alte active intangibile (soft)	413	(319)	94	404	(261)	143
Total	6.463	(5.815)	648	6.124	(5.461)	663

Valoarea contabilă netă

	Valoare netă la 1 Ianuarie 2021	Intrări la valoare brută	Amortizarea din perioadă	Valoare netă la 30 Septembrie 2021
Licențe	520	330	(296)	554
Alte active intangibile	143	10	(59)	94
Total	663	340	(355)	648

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 SEPTEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

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

- Licențe
- Alte active intangibile

În cadrul altor active intangibile sunt înregistrate programele informatice.

Duratele de viață utilă pentru imobilizările necorporale sunt determinate în ani, pe baza perioadei contractului sau pe durata de utilizare, după caz. Durata de viață utilă a licențelor și a programelor informatice achiziționate sau generate intern este de 3 ani. Duratele fiscale de amortizare ale imobilizărilor necorporale sunt reglementate de legislația fiscală pentru active.

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

Imobilizările necorporale aflate în sold la 30.09.2022 nu sunt depreciate și nu s-au constituit ajustări pentru deprecierea acestora.

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

Valoarea licențelor software amortizate complet la data de 30 Septembrie 2022 și care sunt încă utilizate este de 3.376 mii lei.

Toate imobilizările necorporale aflate în sold la 30 Septembrie 2022 sunt proprietatea AEROSTAR.

Intrări de imobilizări necorporale au fost prin:

	<u>243 mii lei</u>
• dezvoltarea sistemului informatic de gestionare a producției-versiunea 3	65 mii lei
• achiziția de licențe software	178 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 2022
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 6 - IMOBILIZĂRI CORPORALE :perioadă raportare 30 Septembrie 2022

	Valori la 30 Septembrie 2022			Valori la 01 Ianuarie 2022		
	Valoare brută	Amortizare cumulată	Valoare netă	Valoare brută	Amortizare cumulată	Valoare netă
Terenuri	29.347	-	29.347	29.266	-	29.266
Constructii	96.562	(37.870)	58.692	95.193	(33.277)	61.916
Echipamente tehnologice si mijloace de transport	200.600	(137.021)	63.579	193.970	(124.975)	68.995
Alte echipamente, echipamente de birou	3.790	(1.712)	2.078	3.762	(1.477)	2.285
Investitii imobiliare	11.275	(4.598)	6.677	10.537	(4.142)	6.395
Imobilizari corporale in curs de executie	1.239	-	1.239	1.452	-	1.452
Total	342.813	(181.201)	161.612	334.180	(163.871)	170.309

	Valoare netă la 1 Ianuarie 2022	Intrări la valoare brută	Ieșiri la valoare brută	Amortizarea din perioadă	Valoare netă la 30 Septembrie 2022
Terenuri	29.266	81			29.347
Constructii	61.916	1.369		(4.593)	58.692
Echipamente tehnologice si mijloace de transport	68.995	6.808		(12.224)	63.579
Alte echipamente, echipamente de birou	2.285	29		(236)	2.078
Investitii imobiliare	6.395	738		(456)	6.677
Imobilizari corporale in curs de executie	1.452	8.731	(8.944)	-	1.239
Total	170.309	17.756	(8.944)	(17.509)	161.612

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 SEPTEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

CIFRE COMPARATIVE : IMOBILIZĂRI CORPORALE perioadă raportare 30 Septembrie 2021

	Valori la 30 Septembrie 2021			Valori la 01 Ianuarie 2021		
	Valoare brută	Amortizare cumulată	Valoare netă	Valoare brută	Amortizare cumulată	Valoare netă
Terenuri	29.266	0	29.266	29.266	0	29.266
Constructii	94.999	(31.786)	63.213	94.206	(26.781)	67.425
Echipamente tehnologice si mijloace de transport	192.534	(120.886)	71.648	188.533	(107.613)	80.920
Alte echipamente, echipamente de birou	3.697	(1.397)	2.300	3.475	(1.172)	2.303
Investitii imobiliare	10.537	(3.996)	6.541	10.537	(3.542)	6.995
Imobilizari corporale in curs de executie	587	0	587	1.009	0	1.009
Total	331.620	(158.065)	173.555	327.026	(139.108)	187.918

	Valoare netă la 1 Ianuarie 2021	Intrări la valoare brută	Ieșiri la valoare brută	Amortizarea din perioadă	Valoare netă la 30 Septembrie 2021
Terenuri	29.266	0	0	0	29.266
Constructii	67.425	793	0	(5.005)	63.213
Echipamente tehnologice si mijloace de transport	80.920	4.357	(18)	(13.611)	71.648
Alte echipamente, echipamente de birou	2.303	225		(228)	2.300
Investitii imobiliare	6.995	0	0	(454)	6.541
Imobilizari corporale in curs de executie	1.009	4.953	(5.375)	0	587
Total	187.918	10.328	(5.393)	(19.298)	173.555

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 SEPTEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

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

Elementele de imobilizări corporale sunt amortizate pe bază liniară.

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

Următoarele vieți utile sunt asumate:

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

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

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

Investițiile imobiliare cuprind un număr de 11 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 1.862 mii lei.

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

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

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

Amortizarea nu încetează atunci când activul nu este utilizat.

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

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

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

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 SEPTEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

Surse interne de informații:

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

Sursa externă de informații:

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

<u>indicator MBR-Market to book ratio</u>	<u>30.09.2022</u>	<u>31.12.2021</u>	<u>30.09.2021</u>
capitalizare bursiera / capitaluri proprii	2,1	2,9	3,0

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

Imobilizările corporale aflate în sold la 30.09.2022 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 2022 este de 54.392 mii lei.

La 30.09.2022 nu sunt constituite ipoteci asupra activelor imobiliare aflate în proprietatea societății Aerostar S.A.

Intrari de imobilizări corporale, au fost prin: **17.756 mii lei**

- punerea în funcțiune de echipamente tehnologice, echipamente hardware, echipamente de măsură și control 8.944 mii lei
- achiziție teren 81 mii lei

- imobilizarile în curs de execuție efectuate în 2022 8.731 mii lei

Iesiri de imobilizări corporale, au fost prin: **8.944 mii lei**

- transferul imobilizărilor în curs de execuție în imobilizări corporale ca urmare a punerii în funcțiune 8.944 mii lei

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 SEPTEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 7 - IMOBILIZĂRI FINANCIARE

	Acțiuni deținute la entități afiliate	Alte titluri imobilizate- acțiuni	Alte titluri imobilizate- aport la patrimoniu social	Alte creanțe imobilizate- garanții furnizori	Total
La 1 ianuarie 2022	14	0	0	38	52
Creșteri/ Reduceri	-	53.317	2	-	53.319
La 30 Septembrie 2022	14	53.317	2	38	53.371

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 afereente anului 2021				
					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	- activitate de bază conform cod CAEN 7820	100	100%	10	10	171	68	0,10	2,5
Foar SRL Bacău Str. Condorilor nr.9	- activitate de bază conform cod CAEN 7739	408	51%	4	8	1.000	82	0,01	2,7
TOTAL	x	x	x	14	x	x	x	x	x

Participațiile Aerostar în companiile afiliate sunt înregistrate la cost.

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 SEPTEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

La 30.09.2022, societatea nu a înregistrat modificări în sensul creșterii/reducerii procentului de participații, păstrându-și aceeași influență, ca și în anul 2021, asupra societăților din portofoliul de participații.

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

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

Numele emitentului	Cod CAEN	Nr. de acțiuni	Simbol	Valoare preț /acțiune la 30.09.2022 (lei)	Valoare portofoliu la preț piață (mii lei)
Sediul social					
Evergent Investments S.A.	- activitate de bază conform cod CAEN 6499	42.147.757	EVER	1,265	53.317
Str. Pictor Aman 94C, Bacău					

Societatea a achiziționat 42.147.757 acțiuni ale societății Evergent Investments S.A., listată la Bursa de Valori București. Aerostar contabilizează deținerea de acțiuni la valoare justă prin alte elemente ale rezultatului global, în conformitate cu IFRS 9 “Instrumente Financiare”. Societatea a utilizat opțiunea irevocabilă de a desemna aceste instrumente de capitaluri proprii la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global întrucât aceste active financiare sunt deținute atât pentru colectarea de dividende, cât și pentru câștiguri din vânzarea lor, și nu pentru tranzacționare. Câștigul sau pierderea aferentă acestor instrumente de capital este recunoscută în alte elemente ale rezultatului global, cu excepția veniturilor din dividende.

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

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

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

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

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 SEPTEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 8 - CREANȚE COMERCIALE

	30 septembrie 2022	31 decembrie 2021
CREANȚE COMERCIALE DIN CARE:		
Clienți, din care:	70.712	54.139
Clienți din România	21.206	20.596
Clienți din afara României	49.506	33.543
Clienți incerți	1.386	1.819
Ajustări pentru deprecierea creanțelor - clienți	(747)	(1.332)
Furnizori – debitori	8.660	1.787
Ajustări pentru deprecierea creanțelor – avansuri acordate furnizorilor	-	(42)
TOTAL CREANȚE COMERCIALE	80.011	56.371

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 2022, societatea a înregistrat ajustări pentru depreciere de această natură în valoare de 640 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 2022, societatea a înregistrat ajustări pentru depreciere de această natură în valoare de 107 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 2022: 8.544 mii lei
- în anul 2024: 116 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 2022.

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 2022 s-au înregistrat în conturile corespunzătoare de venituri sau cheltuieli.

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 SEPTEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 9 - ALTE CREAȚE

	30 septembrie 2022	31 decembrie 2021
Creanțe în legătură cu personalul și conturi asimilate	51	6
Creanțe în legătura cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul statului, din care:	2.266	2.833
– TVA de recuperat	278	-
– TVA neexigibil	96	106
– Sume de recuperat de la Casa de Sănătate (indemnizații concedii medicale)	1.307	2.050
– Sume de recuperat de la A.J.O.F.M. reprezentand indemnizatia pentru programul redus de lucru conf. OUG 132/2020	-	2
– Accize de recuperat aferente combustibilului utilizat	560	648
– Alte creante in legatura cu bugetul local reprezentand taxa de salubritate de recuperat rezultata in urma declaratiilor rectificative depuse	2	17
– Alte creanțe în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul statului	23	10
Dobânzi de încasat din depozite bancare	1.677	231
Debitori diverși	575	583
Ajustări pentru deprecierea creanțelor – debitori diverși	(535)	(223)
TOTAL ALTE CREAȚE	4.034	3.430

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 SEPTEMBRIE 2022

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

NOTA 10 - STOCURI	30 septembrie 2022	31 decembrie 2021
din care:		
Materii prime *	42.367	32.332
Materiale consumabile **	58.998	43.539
Alte materiale	47	245
Semifabricate	544	1.151
Ambalaje	32	37
Produse finite	28.166	25.653
Produse și servicii în curs de execuție	42.555	35.999
Valoarea brută (neajustată) a stocurilor	<u>172.709</u>	<u>138.956</u>

AJUSTARI PENTRU DEPRECIEREA STOCURILOR

	30 septembrie 2022	Majorări/ Constituiți/	Reduceri/ Reluări/	31 decembrie 2021
Total ajustari	38.807	4.974	6.353	40.186
Ajustari pentru deprecierea materiilor prime	18.063	1.119	3.790	20.734
Ajustari pentru deprecierea materialelor consumabile	18.992	2.901	1.430	17.521
Ajustări pentru deprecierea semifabricatelor	544	247	853	1.150
Ajustări pentru deprecierea produselor finite	681	312	280	649
Ajustări pentru deprecierea producției în curs de execuție	527	395	-	132

Nota:

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

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

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

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

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

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

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 SEPTEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

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

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

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

Valoarea totală a stocurilor recunoscută drept cheltuială pe parcursul perioadei este de 102.410 mii lei.

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

Aerostar S.A. nu are stocuri gajate.

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 SEPTEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 11 - NUMERAR ȘI ECHIVALENTE DE NUMERAR

Numerarul cuprinde:

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

Echivalentele de numerar cuprind:

- depozite la termen deținute la bănci;
- CEC-uri și efecte comerciale (bilete la ordin) depuse la bănci spre încasare

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

	30.09.2022	30.09.2021
Numerar în casierie	48	58
Depozite la vedere deținute la bănci	27.119	37.127
Depozite la termen deținute la bănci	205.092	203.793
CEC-uri și efecte comerciale de încasat	57	0
Numerar și echivalente de numerar	232.316	240.978

Toate depozitele la termen deținute la bănci au maturitatea mai mică de 3 luni.
Nu sunt restricții asupra conturilor bancare curente și depozitelor deținute la bănci.

Valoarea Liniei de Credit bancară utilizabilă sub forma de descoperire de cont (overdraft), disponibilă pentru activitatea de exploatare viitoare, este de 2.500 MII USD (echivalent 12.617 MII LEI).

În perioada de raportare Linia de Credit bancară a fost neutilizată.

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 SEPTEMBRIE 2022
(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 2022 sunt de 473.893 mii lei. Creșterea netă a capitalurilor proprii în 2022 comparativ cu finalul anului 2021 a fost de 52.505 mii lei.

Principalele elemente de capitaluri proprii în perioada ianuarie-septembrie 2022 față de anul 2021:

- **Capitalul social a rămas neschimbat:**
La data de 30 septembrie 2022, 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 înregistrat o creștere netă cu 39.919 mii lei:**
 - creștere de 5.776 mii lei pe seama repartizării profitului aferent primelor 9 luni din 2022 pentru rezerve din facilități fiscale;
 - creștere de 31.438 mii lei ca urmare a repartizării profitului anului 2021 pe destinațiile hotărâte de acționari în AGOA din 20 aprilie 2022;
 - creștere de 2.705 mii lei pe seama reevaluării la valoarea justă a instrumentelor de capitaluri proprii prin alte elemente ale rezultatului global.
- **Alte elemente de capital au scăzut cu suma de 1.423 mii lei pe seama impozitului pe profit amânat recunoscut în capitalurile proprii.**
- **Rezultatul reportat a crescut cu 151 mii lei astfel:**
 - Creștere cu 151 mii lei pe seama impozitului pe profit amânat recunoscut pe seama capitalurilor proprii;
 - Ca urmare a hotărârii AGOA din 20 aprilie 2022, profitul exercițiului financiar 2021, preluat asupra rezultatului reportat, a fost integral repartizat pe destinațiile hotărâte de acționari;
- **Soldul contului de rezultat reportat la 30 septembrie 2022 este de 51.299 mii lei, compus din:**
 - rezultatul reportat provenit din utilizarea, la data trecerii la aplicarea IFRS, a valorii juste drept cost prezumat = 28.685 mii lei;
 - rezultatul reportat reprezentând câștigul realizat din rezerve din reevaluare, capitalizat pe măsura amortizării imobilizărilor corporale și necorporale = 22.614 mii lei.
- **Rezultatul perioadei a fost profit în suma de 73.914 mii lei.**

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 SEPTEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 13 - PROVIZIOANE

	31 decembrie 2021	Majorări/ Constituiți/ Reclasificări de provizioane	Reduceri/ Reluări/ Reclasificări de provizioane	Diferențe din reevaluare	30 septembrie 2022
Total provizioane	131.829	9.841	(16.616)	3.135	128.189
Provizioane pentru garanții acordate clienților	45.807	9.841	(9.553)	3.126	49.221
Provizioane pentru dezafectare imobilizări corporale	16.415	-	-	-	16.415
Provizioane pentru beneficiile angajaților	5.756	-	(5.653)	-	103
Alte provizioane	63.851	-	(1.410)	9	62.450
Provizioane pe termen lung	105.383	3.965	(6.367)	3.134	106.115
Provizioane pentru garanții acordate clienților	30.666	3.965	(5.957)	3.126	31.800
Provizioane pentru dezafectare imobilizări corporale	16.415	-	-	-	16.415
Alte provizioane	58.302	-	(410)	8	57.900
Provizioane pe termen scurt	26.446	5.875	(10.248)	1	22.074
Provizioane pentru garanții acordate clienților	15.141	5.875	(3.595)	-	17.421
Provizioane pentru beneficiile angajaților	5.756	-	(5.653)	-	103
Alte provizioane	5.549	-	(1.000)	1	4.550

Provizioane pentru garanții acordate clienților

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

Provizioane pentru dezafectarea imobilizărilor corporale

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

Provizioane pentru beneficii acordate salariaților

Provizioanele pentru beneficii acordate salariaților sunt constituite pentru primele acordate conform clauzelor Contractului Colectiv de Muncă aplicabil (prime de sfârșit de an financiar, de performanță) și pentru concediul de odihnă neefectuat de către salariați în anul precedent. În sold se regăsește provizionul constituit pentru concediul de odihnă neefectuat de către salariați pentru anul 2021.

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 SEPTEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

Alte provizioane

În categoria Alte provizioane se regăsesc provizioane constituite pentru:

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

AEROSTAR S.A. BACAU
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 SEPTEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu se specifica altfel)

NOTA 14 - SUBVENȚII
Subvenții privind activele

AEROSTAR recunoaste drept venit amânat subvențiile privind activele.

	30.09.2022	30.09.2021
Sold la 1 ianuarie, din care:	4.192	5.893
Pe termen scurt	1.167	1.948
Pe termen lung	3.025	3.945
Subvenții primite	0	0
Subvenții înregistrate la venituri corespunzator amortizării calculate	(898)	(1.340)
Sold la 30 septembrie, din care:	3.294	4.553
Pe termen scurt	1.071	1.248
Pe termen lung	2.223	3.306

În perioada ianuarie-septembrie 2022 AEROSTAR S.A. nu a primit subvenții pentru finanțarea activelor.

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

1. contractul nr. 210304/22.04.2010: ”Extinderea capacităților de fabricație și asamblare aerostucturi destinate aviației civile”, derulat în perioada aprilie 2010 – octombrie 2012, valoarea subvenției primite de la Ministerul Economiei, Comerțului și Mediului de Afaceri (MECMA) fiind de 5.468 mii lei.
2. contractul nr. 229226/14.06.2012: ”Crearea unei noi 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;
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.

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

Soldul înregistrat la 30 septembrie 2022 reprezintă subvenții aferente investițiilor în active imobilizate care urmează să fie înregistrate la venituri pe măsura înregistrării pe costuri a amortizării calculate.

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 SEPTEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 15 - DATORII COMERCIALE

	30	31
	septembrie	decembrie
	2022	2021
Avansuri încasate în contul clienților, din care:	8.262	3.625
Clienți creditori din România	842	1.053
Clienți creditori din afara României	7.420	2.572
Furnizori, din care:	28.299	24.825
Furnizori materiale și servicii din România	7.592	6.976
Furnizori materiale și servicii din afara României	16.646	11.514
Furnizori - facturi nesosite	3.714	5.271
Furnizori de imobilizări	347	1.064
Total datorii comerciale	36.561	28.450

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

Pentru datoriile evidențiate nu s-au constituit ipoteci.

Diferențele de curs valutar favorabile sau nefavorabile între cursul pieței valutare la care sunt înregistrate datoriile în valută și cursul pieței valutare comunicat de Banca Națională a României valabil pentru închiderea lunii septembrie 2022, s-au înregistrat în conturile corespunzătoare de venituri sau cheltuieli.

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 SEPTEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 16 - ALTE DATORII

	30 septembrie 2022	31 decembrie 2021
Alte datorii curente, din care:	13.130	13.009
• <i>Datorii în legătură cu personalul și conturi asimilate</i>	3.688	3.295
• <i>Datorii în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul statului, din care:</i>	5.809	7.112
– TVA de plată	802	2.625
– asigurări sociale	3.792	3.325
– contribuția asiguratorie pentru muncă	241	212
– impozit pe venituri de natura salariilor	760	658
– contribuția pentru persoanele cu handicap neîncadrate	144	135
– alte impozite	24	107
– alte datorii sociale	46	50
• <i>Alte datorii, din care:</i>	3.633	2.602
– dividende	3.317	2.300
– creditori diverși	279	267
– garanții primite	37	35
Alte datorii pe termen lung	1.504	1.525

Alte datorii pe termen lung se reprezintă:

- datoria privind dreptul de utilizare a terenului concesionat pentru Hangar Mentenanță Iași .

Dividendele aflate în sold la 30 septembrie 2022, în sumă de 3.317 mii lei reprezintă sumele ramase în sold pentru acționarii care nu s-au prezentat la ghișeele agentului de plata CEC Bank SA (agentul de plată desemnat de către AEROSTAR) și care nu s-au prescris.

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 SEPTEMBRIE 2022
(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 (actiunilor) 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 30.09.2022 este:

Datorii privind impozitul amânat

1. Datorii privind impozitul amânat generate de diferențele dintre bazele contabile (mai mari) și cele fiscale (mai mici) ale activelor imobilizate	1.380
2. Datorii privind impozitul amânat aferente rezervelor legale	1.559
3. Datorii privind impozitul amânat aferente rezervelor din facilități fiscale	17.192
4. Datorii privind impozitul amânat aferente rezultatului reportat reprezentand surplus realizat din rezerve din reevaluare	61
5. Datorii privind impozitul amânat aferente titlurilor imobilizate-actiuni	433
Total datorii privind impozitul amânat	20.625

Creanțe privind impozitul amânat

1. Creanțe privind impozitul amânat aferente altor provizioane	627
2. Creanțe privind impozitul amânat aferente provizioanelor pentru garanții acordate clienților	7.876
3. Creanțe privind impozitul amânat aferente provizioanelor pentru beneficiile angajaților	16
4. Creanțe privind impozitul amânat aferente ajustărilor pentru depreciere a stocurilor	6.209
5. Creanțe privind impozitul amânat aferente ajustărilor pentru depreciere creanțelor comerciale	205
Total creanțe privind impozitul amânat	14.933

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 2022 – 30 septembrie 2022, societatea a înregistrat venituri din impozitul pe profit amânat în sumă de 2.555 mii lei și cheltuieli cu impozitul pe profit amânat în sumă de 3.344 mii lei.

Impozitul pe profit amanat recunoscut pe seama capitalurilor proprii in valoare de 18.557 mii lei se compune din datorii privind impozitul amanat in valoare de 19.184 mii lei si creante privind impozitul amanat in valoare de 627 mii lei.

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 SEPTEMBRIE 2022
(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 S.A. devine parte în prevederile contractuale ale instrumentului.

La data raportării AEROSTAR S.A. nu deține:

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

Activele financiare ale AEROSTAR S.A. cuprind:

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

Datoriile financiare ale AEROSTAR S.A. cuprind:

- datorii comerciale;

La data raportării AEROSTAR S.A. 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 S.A. 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 S.A. 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 2022
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

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

	30.09.2022	30.09.2021
Depozite la vedere și la termen deținute la bănci	232.211	240.920
Creanțe comerciale nete de ajustările pentru depreciere	66.005	39.734
Creanțe imobilizate	38	38
Total	298.254	280.692

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

	30.09.2022	30.09.2021
Piața internă	21.219	9.450
Țări din zona euro	21.713	13.469
Marea Britanie	15.891	12.903
Alte țări europene	628	1.377
Alte regiuni	6.554	2.535
Total	66.005	39.734

Ajustări pentru depreciere

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

	Valoare brută	Ajustări pt. depreciere	Valoare brută	Ajustări pt. depreciere
	30.09.2022		30.09.2021	
În termen	64.781		38.755	
Restanțe, total din care:	1.971	747	2.067	1.088
1-30 zile	0	0	0	0
31-60 zile	954	449	417	198
61-90 zile	852	166	84	32
91-120 zile	20	10	596	183
Peste 120 zile	104	81	960	665
Mai mult de 1 an	41	41	10	10
Total	66.752	747	40.822	1.088

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

	30.09.2022	30.09.2021
Sold la 1 ianuarie	1.332	438
Ajustari pentru depreciere constituite	1.162	1.280
Ajustari pentru depreciere reluate la venituri	(1.747)	(630)
Sold la 30 septembrie	747	1.088

La 30.09.2022, 98% 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 2022
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

b) Riscul de lichiditate

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

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

În scopul evaluării riscului de lichiditate, fluxurile de trezorerie din exploatare, din investitii 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 forma 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
30.09.2022	Datorii comerciale	24.455	(24.455)	(19.768)	(3.911)	(776)
30.09.2021	Datorii comerciale	18.539	(18.539)	(15.863)	(2.424)	(252)

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

La 30.09.2022 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 72% 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:

30.09.2022	MII EUR	MII USD	MII GBP
Depozite la vedere și la termen deținute la bănci	3.048	2.144	21
Creanțe comerciale	1.915	6.997	0
Datorii comerciale	(1.276)	(2.417)	(13)
Expunere netă, în moneda originală	3.687	6.724	8

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 SEPTEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

Analiza de senzitivitate

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

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

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

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

30.09.2022	EUR/LEU	USD/LEU
Expunere netă, în moneda originală	3.687 MII EUR	6.724 MII USD
Curs de schimb valutar	4,9490	5,0469
Expunere netă, în moneda funcțională	18.247 MII LEI	33.935 MII LEI
Variația rezonabilă posibilă a cursului de schimb valutar	+/- 2%	+/- 10%
Efectul variației asupra rezultatului financiar	+/- 365 MII LEI	+/- 3.394 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 emisie de Instrumente de garanție pentru garantarea obligațiilor contractuale comerciale prin emiterea de scrisori de garanție bancară și acreditive de import.

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

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

La 30.09.2022, nivelul garanțiilor acordate de AEROSTAR în cadrul contractelor comerciale prin emiterea de scrisori de garanție bancară și acreditive de import este în valoare de 5.510 MII LEI (echivalent 1.092 MII USD).

La 30.09.2022 nu sunt constituite ipoteci asupra activelor imobiliare aflate în proprietatea AEROSTAR.

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 SEPTEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 19 - VENITURI DIN EXPLOATARE

	30 septembrie 2022	30 septembrie 2021
Venituri din vânzări, din care:	317.363	243.819
Venituri din vânzarea produselor	155.537	107.251
Venituri din servicii prestate	159.396	133.606
Venituri din vânzarea mărfurilor	16	802
Venituri din chirii	2.035	1.854
Reduceri comerciale acordate	-	(27)
Venituri din alte activități	379	333
Venituri aferente stocurilor de produse finite și de producție în curs de execuție	7.361	15.746
Venituri din producția de imobilizări	130	323
Venituri din subvenții de exploatare	(5)	1.419
Venituri din subvenții pentru investiții	897	1.337
Alte venituri din exploatare	901	325
Total venituri din exploatare	326.647	262.969

Societatea nu are înregistrate în anul 2022 venituri din subvenții de exploatare.

Alte venituri din exploatare în suma de 901 mii lei sunt reprezentate, printre altele, de venituri din recuperarea debitelor de la foștii salariați (cheltuieli de scolarizare și alte debite), venituri din despăgubiri și taxe recuperate.

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 SEPTEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 20 - CHELTUIELI DE EXPLOATARE

	30 septembrie 2022	30 septembrie 2021
Cheltuieli cu beneficiile angajaților, din care:	106.018	88.233
Salarii și indemnizații	94.644	78.334
Cheltuieli cu tichete acordate salariaților	5.860	5.416
Cheltuieli cu asigurările sociale	5.514	4.483
Cheltuieli cu materii prime și materiale	93.645	72.063
Energie electrică, apă și gaz	10.834	6.078
Alte cheltuieli materiale, din care:	9.699	8.284
Cheltuieli cu materialele nestocate	934	941
Cheltuieli cu mărfurile	11	911
Cheltuieli cu ambalajele	445	182
Cheltuieli cu alte materiale	8.309	6.250
Cheltuieli cu prestațiile externe, din care:	19.731	19.423
Reparații	6.240	8.111
Costuri de transport	2.605	2.111
Comisioane și onorarii	2.913	1.378
Deplasări, detașări	1.087	1.227
Cheltuieli cu chirii	533	484
Alte cheltuieli cu servicii prestate de terți	6.353	6.112
Reduceri comerciale primite	(76)	(15)
Amortizări	17.995	19.682
Cheltuieli (venituri) nete din ajustări privind provizioanele	(3.640)	(10.258)
Cheltuieli (venituri) nete din ajustări privind activele curente	(1.631)	5.816
Alte cheltuieli de exploatare	3.051	2.228
Total cheltuieli de exploatare	255.626	211.534

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 2022, societatea a acordat salariaților tichete de masa in valoare de 5.274 mii lei și vouchere de vacanță în valoare de 586 mii lei.

În categoria altor cheltuieli de exploatare in valoare de 3.051 mii lei sunt cuprinse, printre altele, cheltuieli cu impozite si taxe locale, sponsorizări, donații.

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 SEPTEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

În primele 9 luni ale anului 2022, societatea a înregistrat majorări/constituiri și reduceri/reluări de ajustări, după cum urmează:

Ajustări privind provizioanele	30 septembrie 2022	30 septembrie 2021
Majorări / constituirii	13.009	13.032
Reduceri / reluări	(16.649)	(23.290)
Cheltuieli / (Venituri) nete din ajustări privind provizioanele	(3.640)	(10.258)

In primele 9 luni din 2022, impactul ajustărilor privind provizioanele este de scădere a cheltuielilor din exploatare cu suma de 3.640 mii lei.

Ajustări privind deprecierea activelor curente	30 septembrie 2022	30 septembrie 2021
Majorări / constituirii ajustări		
Ajustări pentru deprecierea stocurilor	4.974	12.961
Ajustări pentru deprecierea creanțelor	1.481	1.370
Pierderi din creante si debitori diversi	63	-
Total Majorări / constituirii ajustări	6.518	14.331
Reduceri / reluări ajustări		
Ajustări pentru deprecierea stocurilor	(6.353)	(7.884)
Ajustări pentru deprecierea creanțelor	(1.796)	(631)
Total Reduceri / reluări ajustări	(8.149)	(8.515)
Cheltuieli / (Venituri) nete din ajustari privind deprecierea activelor curente	(1.631)	5.816

Impactul ajustărilor privind deprecierea activelor curente este de scădere a cheltuielilor de exploatare cu suma de 1.631 mii lei.

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 SEPTEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 21 - VENITURI FINANCIARE

	30 septembrie 2022	30 septembrie 2021
Venituri din diferențe de curs valutar	8.599	5.556
Venituri din dobânzi	7.113	1.771
Venituri din acțiuni deținute la filiale	311	-
Venituri aferente activelor financiare evaluate la valoarea justă	2.675	-
Total venituri financiare	18.698	7.327

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 2022
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 22 - CHELTUIELI FINANCIARE

	30 septembrie 2022	30 septembrie 2021
Cheltuieli din diferențe de curs valutar	3.514	2.757
Cheltuieli cu dobânzile aferente contractelor de leasing	30	30
Alte cheltuieli financiare	-	2
Total cheltuieli financiare	3.544	2.789

În anul 2022 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 2022

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

NOTA 23 - IMPOZITUL PE PROFIT

Impozitul pe profit

Impozitul pe profit este recunoscut în situația profitului sau pierderii.

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

Rata impozitului pe profit aplicabilă pentru 30.09.2022 a fost de 16% (aceeași rată s-a aplicat și pentru exercițiul financiar 2021).

	<u>30 septembrie 2022</u>	<u>30 septembrie 2021</u>
Profitul contabil brut	86.175	55.973
Cheltuieli cu impozitul pe profit curent	11.452	7.739

Reconcilierea profitului contabil cu cel fiscal pentru 30 septembrie 2022				Diferențe
Venituri contabile*	343.082	Venituri fiscale	315.581	-27.501
Cheltuieli contabile*	256.935	Cheltuieli fiscale	235.489	-21.446
Profit brut contabil retratat*	86.147	Profit fiscal	80.092	-6.055
Impozit contabil (16%)	13.784	Impozit fiscal (16%)	12.815	-969
Reduceri de impozit	-	<i>Reduceri de impozit, din care:</i>	1.363	+1.363
		• aferență investițiilor realizate cf. Art.22 Cod fiscal	924	+924
		• sponsorizări	439	+439
Impozit pe profit final	13.784	Impozit pe profit final	11.452	-2.332
Rata legală aplicabilă	16,00%	Rata legală aplicabilă	16,00%	
Rata medie efectivă de impozitare, calculată la profitul brut contabil retratat		13.29 %		

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

Cifre comparative

30 septembrie 2021

Profitul contabil brut	55.973
Cheltuieli cu impozitul pe profit curent	7.739

Reconcilierea profitului contabil cu cel fiscal				Diferențe
Venituri contabile*	268.206	Venituri fiscale	235.544	- 32.662
Cheltuieli contabile*	212.021	Cheltuieli fiscale	182.465	- 29.556
Profit brut contabil retratat*	56.185	Profit fiscal	53.079	-3.106
Impozit contabil (16%)	8.990	Impozit fiscal (16%)	8.493	-497
Reduceri de impozit	-	<i>Reduceri de impozit, din care:</i>	754	+754
		• aferență investițiilor realizate cf. Art.22 Cod fiscal	562	+562
		• sponsorizări	192	+192
Impozit pe profit final	8.990	Impozit pe profit final	7.739	-1.251
Rata legală aplicabilă	16,00%	Rata legală aplicabilă	16,00%	
Rata medie efectivă de impozitare, calculată la profitul brut contabil retratat		13.77%		

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 SEPTEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

Principalii factori care au afectat rata efectivă de impozitare:

- 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.).
- facilitățile fiscale reprezentând scutirea de impozit pe profit aferentă investițiilor realizate conf. Art.22 din Codul fiscal, sponsorizări;
- veniturile neimpozabile obținute ca urmare a recuperării unor cheltuieli nedeductibile.

Societatea a înregistrat la 30 septembrie 2022 o datorie privind impozitul pe profit curent în sumă de 4.645 mii lei aferentă trimestrului III 2022.

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 SEPTEMBRIE 2022
(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>30.09.2022</u>	<u>30.09.2021</u>
Profitul atribuibil acționarilor ordinari	73.914.382	48.309.728
Numărul de acțiuni ordinare	152.277.450	152.277.450
Profitul pe acțiune	<u>0,485</u>	<u>0,317</u>

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 SEPTEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 25 - NUMĂRUL MEDIU DE ANGAJAȚI

Angajați proprii:

	9 luni 2022	9 luni 2021
Numărul mediu de salariați	1.591	1.543

Angajați atrași:

	9 luni 2022	9 luni 2021
Numărul mediu de salariați	75	29

	9 luni 2022	9 luni 2021
Total număr mediu salariați	1.666	1.572

Efectivul de salariați la 30.09.2022 :

	9 luni 2022	9 luni 2021
Total personal	1.805	1.705

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 SEPTEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 26 - TRANZACȚII CU PĂRȚILE AFILIATE

<u>Achiziții de bunuri și servicii</u>	<u>9 luni 2022</u>	<u>9 luni 2021</u>
Airpro Consult SRL Bacău	4.645	1.215
Foar SRL Bacău	301	270
TOTAL	4.946	1.485
<u>Vânzări de bunuri și servicii</u>	<u>9 luni 2022</u>	<u>9 luni 2021</u>
Airpro Consult SRL Bacău	-	-
Foar SRL Bacău	1	1
TOTAL	1	1
<u>Datorii</u>	<u>Sold la 30.09.2022</u>	<u>Sold la 30.09.2021</u>
Airpro Consult SRL Bacău	468	357
Foar SRL Bacău	38	31
TOTAL	506	388
<u>Dividende încasate de Aerostar</u>	<u>9 luni 2022</u>	<u>9 luni 2021</u>
Airpro Consult SRL Bacău	68	-
Foar SRL Bacău	242	-
TOTAL	310	-

Tranzacțiile cu părțile afiliate la data de 30.09.2022 au constat în:

- Furnizarea de către Airpro Consult SRL Bacău către AEROSTAR SA de servicii cu forța de muncă temporară;
- Furnizarea de către Foar SRL Bacău către AEROSTAR SA de servicii de închirieri utilaje;
- Furnizarea de către AEROSTAR SA către Foar SRL Bacău de servicii de închiriere spații;
- Dividende încasate de AEROSTAR SA de la Airpro Consult SRL Bacău și de la Foar SRL Bacău (NOTA 7).

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 SEPTEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 27 - INFORMAȚII PRIVIND FLUXUL DE TREZORERIE

Metoda utilizată în prezentarea Situației Fluxului de trezorerie este metoda directă. Situația Fluxului de trezorerie prezintă fluxurile de numerar și echivalente de numerar clasificate pe activități de exploatare, de investiții și de finanțare, evidențiind astfel modul în care AEROSTAR generează și utilizează numerarul și echivalentele de numerar.

În contextul întocmirii Situației Fluxului de trezorerie:

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

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

Câștigurile și pierderile care provin din variația cursurilor de schimb valutar nu sunt fluxuri de trezorerie. Totuși, efectul variației cursului de schimb valutar asupra numerarului și echivalentelor de numerar deținute sau datorate 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 S.A.

Astfel, în perioada ianuarie-septembrie 2022:

- încasările de la clienți au fost în valoare de 329.616 mii LEI;
- încasările de la Bugetul Statului au fost în valoare de 4.766 mii LEI, reprezentând recuperari de TVA și accize;
- plățile către furnizori și angajați au fost în valoare de 235.067 mii LEI, din care 171.377 mii LEI plăți către furnizori și 63.690 mii LEI plăți către angajați;
- plățile de taxe și impozite către Bugetul Statului au fost în valoare de 61.451 mii LEI, din care 9.031 mii LEI plăți impozit pe profit.

Activitatea de exploatare a generat un numerar net de 37.864 mii LEI, în scădere cu 17.827 mii LEI față de aceeași perioadă a anului precedent.

În cadrul activității de investiții s-au efectuat:

- plăți pentru achiziționarea de imobilizări corporale și necorporale în valoare de 18.409 mii LEI.
- plăți pentru achiziționarea de imobilizări financiare în valoare de 50.785 mii LEI, reprezentând achiziții de acțiuni Evergent Investment S.A. (simbol bursier: EVER), aflate la tranzacționare pe Bursa de Valori București;
Acțiunile achiziționate sunt deținute în portofoliu pentru colectarea de fluxuri de numerar contractuale (dividende), și nu pentru tranzacționare.
- încasări de dividende de la Evergent Investments S.A. în valoare de 2.541 mii LEI;
- încasări de dividende de la entitățile afiliate în valoare de 311 mii LEI;
- încasări de dobânzi bancare în valoare de 5.667 mii LEI.

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

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 SEPTEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

În cadrul activității de finanțare s-a platit suma de 21.866 mii LEI, reprezentând dividende cuvenite acționarilor AEROSTAR.

Nivelul numerarului și echivalentelor de numerar înregistrat la 30.09.2022 este de 232.316 mii LEI, în scădere cu 42.155 mii LEI față de începutul anului.

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 30 SEPTEMBRIE 2022
(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 2022	31 decembrie 2021
• Angajamente:		
○ garanții acordate partenerilor - sub forma de scrisori de garanție bancară și acreditive	-	465
○ garanții primite de la parteneri - sub forma de scrisori de garanție bancară și acreditive	79.993	134.255
• 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.	40.922	36.823
○ valori materiale primite în custodie	2.264	2.262
○ Produse finite	65	65
○ Materiale - client	165	216
○ imobilizări corporale și necorporale – obținute sau achiziționate ca rezultat al activității cofinanțate	573	573
○ valori materiale primite spre prelucrare/reparare	24.024	11.454
○ active suport aferente contractelor de leasing- Hangar Iasi	2.477	2.477
○ Mijloace fixe propuse spre casare	185	296
• Alte valori în afara bilanțului, din care:		
○ Garantii materiale	205	179
○ angajamente privind acoperirea unor obligații viitoare către A.J.O.F.M. în baza OUG 95/2002 privind industria de apărare	3.919	4.330
○ debitori scoși din activ, urmăriți în continuare	186	175
○ creditori	21	21
○ ajutoare de minimis pentru participari la targuri si expozitii	324	324
• Certificate de emisii gaze cu efect de seră	4.674	6.842

La data de 30 septembrie 2022, AEROSTAR S.A. deținea un număr de 14.245 certificate de emisii gaze cu efect de seră.

Valoarea de piață din ultima zi de tranzacționare a unui certificat GES a fost de 66,30 euro, conform site European Energy Exchange (în decembrie 2021: 79,51 euro), la un curs valutar de reevaluare de 4,9490 lei/euro.

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 SEPTEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 29 - REMUNERAREA ADMINISTRATORILOR

Consiliul de Administrație al Aerostar S.A. la data de 30.09.2022:

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

În anul 2022, Societatea Aerostar nu a acordat avansuri sau credite membrilor Consiliului de Administrație și nu și-a luat nici un angajament în contul acestora cu titlu de garanție de orice tip.

În Adunarea Generala Ordinara din 16 decembrie 2021, acționarii societății Aerostar au aprobat înghețarea, la nivelul hotarat de Adunarea Generala Ordinara a actionarilor din data de 09 iulie 2020, a indemnizatiei administratorilor **pentru exercitiul financiar al anului 2022**, respectiv:

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

Suma indemnizațiilor brute acordate membrilor Consiliului de Administrație în primele 9 luni din anul 2022, în virtutea responsabilităților acestora, a fost de 1.294 mii lei.

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 SEPTEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 30 - MANAGEMENTUL RISCULUI

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

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

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

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

Riscul operațional

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

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

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

Apariția și menținerea pandemiei COVID-19 prin valuri succesive încă afectează sectoare importante ale economiilor și piețelor globale. Totuși se așteaptă o creștere în livrările de avioane odată cu recuperarea cererilor de trafic aerian.

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

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

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

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

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

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

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

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 SEPTEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

AEROSTAR este expusă în principal la riscul de preț determinat de fluctuațiile prețului materiilor prime și materialelor utilizate în procesele de producție, cauzate de evenimente excepționale cum sunt Acordul Brexit cu impact pe aprovizionarea cu material din Marea Britanie, instituirea unor sancțiuni internaționale cu consecințe pe limitarea posibilității de asigurarea cu piese și materiale, creșterea costurilor cu taxele specifice pentru importul/exportul de produse metalice (din oțel și/sau din aluminiu) în și din SUA. Acest risc se manifestă pregnant în condițiile recesiunii economice din industria aeronautică provocată de pandemia COVID-19.

Gestionarea acestui risc se realizează prin:

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

AEROSTAR este expusă la riscul valutar deoarece 72% 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.

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 SEPTEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

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 dobânda 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 2022
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

NOTA 31 - CHELTUIELI ȘI VENITURI ÎNREGISTRATE ÎN AVANS

	30 septembrie 2022	31 decembrie 2021
Cheltuieli înregistrate în avans (pe termen scurt)	959	579
Venituri înregistrate în avans (pe termen scurt)	1.515	196

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 2022 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 2022, 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 prestațiilor de servicii efectuate, în cazul cărora nu sunt îndeplinite condițiile de recunoaștere a veniturilor din IFRS 15 (clienții nu au primit încă controlul asupra bunurilor/serviciilor).

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 SEPTEMBRIE 2022
(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 2022

Cont 251	Valori la 30 Septembrie 2022			Valori la 01 Ianuarie 2022		
	Valoare brută	Amortizare cumulată	Valoare netă	Valoare brută	Amortizare cumulată	Valoare netă
Activ aferent dreptului de utilizare teren Hangar MRO Iași	1.888	(144)	1.744	1.888	(115)	1.773
Total	1.888	(144)	1.744	1.888	(115)	1.773

	Valoare netă la 1 Ianuarie 2022	Reevaluări în anul 2022	Amortizare în perioadă	Valoare netă la 30 Septembrie 2022
Activ aferent dreptului de utilizare teren Hangar MRO Iași	1.773	-	(29)	1.744
Total	1.773	-	(29)	1.744

Dreptul de utilizare a terenului pentru Hangar Mentenanță Iași a fost reevaluat la cursul de schimb al pieței valutare comunicat de Banca Națională a României din ultima zi bancară a fiecărei perioade de raportare (31 martie 2022, 30 iunie 2022, 30 septembrie 2022) .

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 SEPTEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate în mii lei, dacă nu se specifică altfel)

CIFRE COMPARATIVE -ACTIVE AFERENTE DREPTURILOR DE UTILIZARE A ACTIVELOR LUATE ÎN LEASING perioadă de raportare 30 Septembrie 2021

Cont 251	Valori la 30 Septembrie 2021			Valori la 01 Ianuarie 2021		
	Valoare brută	Amortizare cumulată	Valoare netă	Valoare brută	Amortizare cumulată	Valoare netă
Activ aferent dreptului de utilizare teren Hangar MRO Iași	1.869	(105)	1.764	1.864	(75)	1.789
Total	1.869	(105)	1.764	1.864	(75)	1.789

Valoarea contabila neta

	Valoare netă la 1 Ianuarie 2021	Reevaluări în anul 2021	Amortizare în perioadă	Valoare netă la 30 Septembrie 2021
Activ aferent dreptului de utilizare teren Hangar MRO Iasi	1.789	4	(29)	1.764
Total	1.789	4	(29)	1.764

Dreptul de utilizare a terenului pentru Hangar Mentenanță Iași a fost reevaluat la cursul de schimb al pieței valutare comunicat de Banca Națională a României din ultima zi bancară a fiecărei perioade de raportare (31 martie 2021, 30 iunie 2021, 30 septembrie 2021) .

AEROSTAR S.A. BACĂU
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 30 SEPTEMBRIE 2022
(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 2022.

Aceste situații financiare individuale care cuprind: situația poziției financiare, situația profitului sau pierderii, alte elemente ale rezultatului global, situația modificărilor capitalurilor proprii, situația fluxurilor de trezorerie și notele explicative la situațiile financiare au fost aprobate de Consiliul de Administrație pe data de 10 noiembrie 2022 și semnate în numele acestuia de către:

Grigore FILIP
Președinte și Director General

Doru DAMASCHIN
Vicepreședinte și Director Financiar