



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

RAPORT TRIMESTRIAL PENTRU TRIMESTRUL I 2015



CUPRINS RAPORT TRIMESTRIAL PENTRU 31 MARTIE 2015

RAPORTUL ADMINISTRATORILOR PENTRU 3 LUNI 2015

INDICATORI ECONOMICO-FINANCIARI

SITUATII FINANCIARE INDIVIDUALE

Raportul trimestrial la 31.03.2015

conform Anexei 30A din Regulamentul nr. 1 /2006 cu modificarile ulterioare privind emitentii si operatiunile cu valori mobiliare

Data raportului : 31.03.2015

Denumirea societatii: S.C. AEROSTAR S.A. BACAU

Sediul social: Strada Condorilor nr. 9

Numar telefon: 0234-575.070

Cod unic de inregistrare la Oficiul Registrului Comertului Bacau :
950531

Numar de ordine in Registrul Comertului Bacau: J04/1137/1991

Capital social subscris si varsat: 48.728.784 lei

Piata reglementata pe care se tranzactioneaza valorile mobiliare emise:
BURSA DE VALORI BUCURESTI (simbol "ARS")

S.C. AEROSTAR S.A. BACAU
RAPORTUL ADMINISTRATORILOR
PENTRU TRIMESTRUL I 2015

INTRODUCERE

Scopul acestui raport financiar interimar al Consiliul de Administratie al S.C. AEROSTAR S.A. Bacau este acela de a informa investitorii cu privire la modificarile in pozitia si performanta societatii, ce au avut loc in perioada ianuarie-martie 2015.

Conform practicilor uzuale, situatiile financiare intocmite la data de 31 martie 2015 nu sunt insotite de raportul auditorului financiar independent.

Situatiile financiare individuale intocmite pentru 31 martie 2015 au fost auditate de auditorul intern al companiei AEROSTAR SA Bacau.

PRINCIPALELE EVENIMENTE CARE S-AU PRODUS IN PERIOADA
IANUARIE – MARTIE 2015

Sinteza/ Date relevante 3 luni 2015

	UM	31.03.2015	31.03.2014
Capital social	mii lei	48.729	37.484
Cifra de afaceri	mii lei	64.470	48.509
• vanzari la export	mii lei	59.753	44.833
• pondere export in cifra de afaceri	%	92,7%	92,4%
Cheltuieli pentru investitii si dezvoltare	mii lei	1.548	6.792
Numarul efectiv de personal, din care:	nr.	1.877	1.833
• salariati proprii	nr.	1.731	1.668
• salariati atrasi prin agent de munca temporara	nr.	146	165
Profit brut total	mii lei	10.328	6.827
Profit net	mii lei	8.371	5.719

ACȚIUNEA “AEROSTAR”

simbol bursier “ARS”	31.03.2015	31.03.2014
numar actiuni	152.277.450	117.136.530
valoarea de piata pe actiune la sfarsitul perioadei (lei)	1,675	1,650
capitalizare bursiera (lei)	255.064.729	193.275.274

S.C. AEROSTAR S.A. BACAU
RAPORTUL ADMINISTRATORILOR
PENTRU TRIMESTRUL I 2015

simbol bursier "ARS"	31.03.2015	31.03.2014
pret de tranzactionare in perioada (nivel minim / nivel maxim) (lei)	1,675 / 1,890	1,448 / 1,695

MEDIUL ECONOMIC

	UM	3 luni 2015	3 luni 2014
inflatie	%	1,39	1,21
Curs mediu de schimb EURO/3 luni	lei/euro	4,4520	4,5023
Curs mediu de schimb USD/ 3 luni	lei/USD	3,9478	3,2867
Curs mediu de schimb GBP/ 3 luni	lei/GBP	5,9841	5,4378

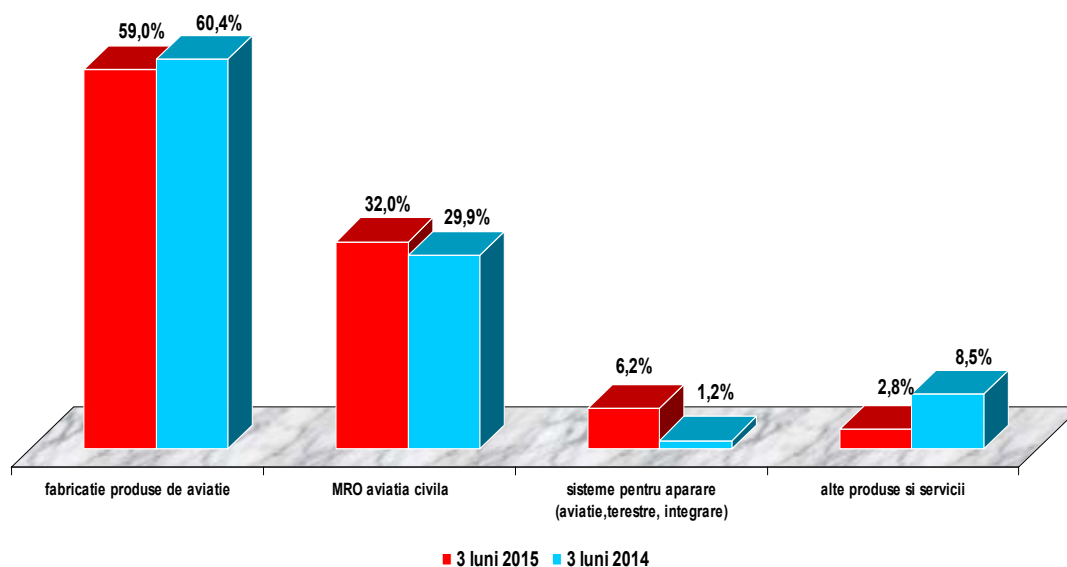
Produse si servicii vandute de AEROSTAR, pozitionarea pe piata

Programul de participare la targuri si expozitii in primul trimestru al anului 2015 a cuprins:

- AERO INDIA 2015, Bangalore, 14-22 februarie 2015
- MRO Midle East- Dubai, EAU, 02-03 februarie 2015
- MRO Russia & CIS Exhibition- Moscova, 26-27 februarie 2015
- AEROMART Montreal, Canada, 30 martie-2 aprilie 2015

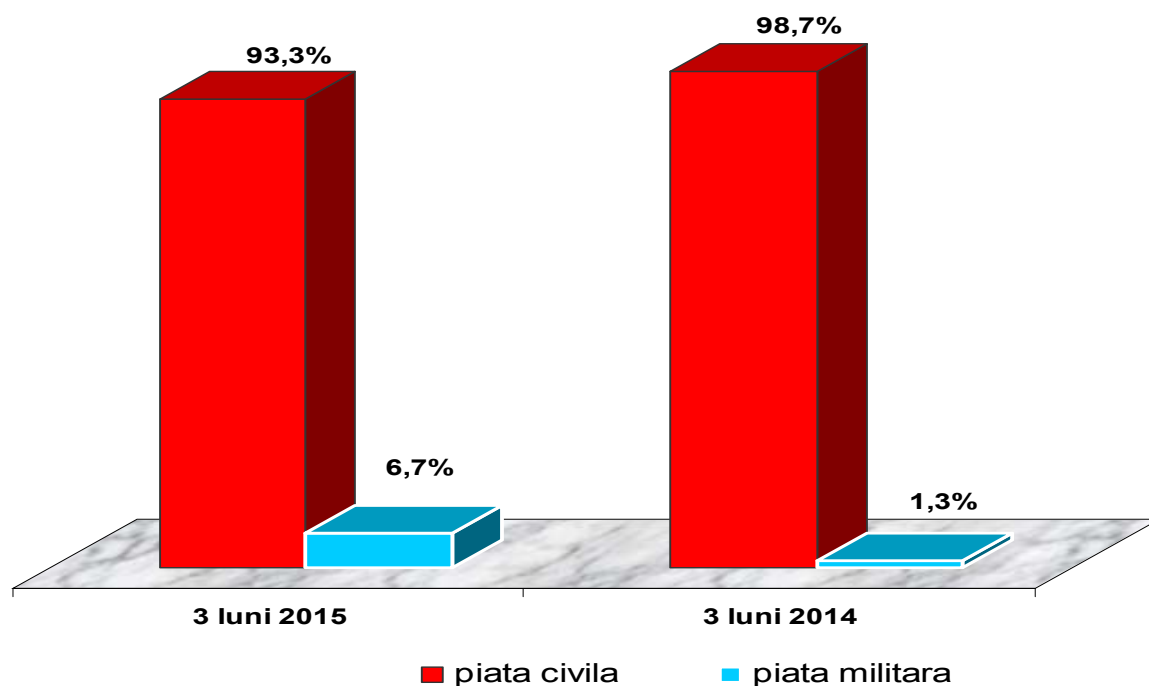
VANZARI

- pe produse si servicii (comparativ) - ca procent in total vanzari realizate:

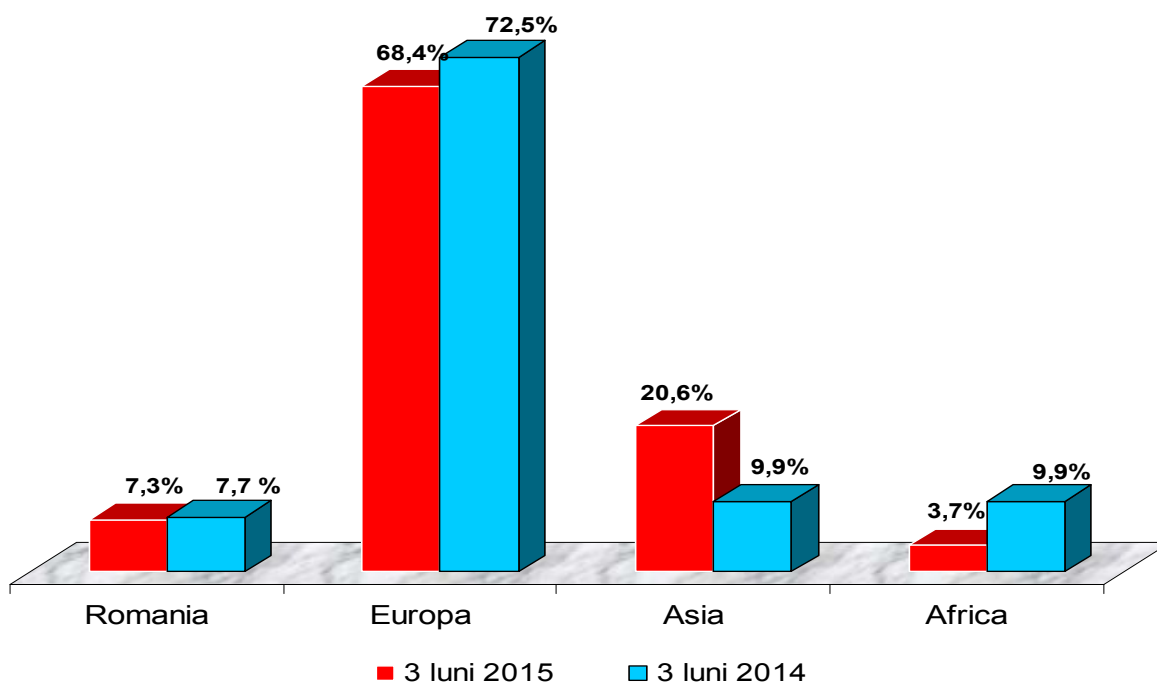


S.C. AEROSTAR S.A. BACAU
RAPORTUL ADMINISTRATORILOR
PENTRU TRIMESTRUL I 2015

- pe piete militare si civile (comparativ)



- pe piete interne si externe –(comparativ)-ca procent in total vanzari



S.C. AEROSTAR S.A. BACAU
RAPORTUL ADMINISTRATORILOR
PENTRU TRIMESTRUL I 2015

STRUCTURA COMPARATIVA A ACHIZITIILOR (mii lei)

	3 luni 2015	3 luni 2014	Indice 3 luni 2015 / 3 luni 2014
• achizitii materiale	32.689	24.001	1,36
o din tara	10.314	8.940	1,15
o import	22.375	15.061	1,49
• achizitii servicii	11.567	11.558	1,00
o din tara	9.678	9.903	0,98
o import	1.889	1.655	1,14
total achizitii	44.256	35.559	1,24

INVESTITII

Cheltuielile pentru investitiile efectuate pe primele 3 luni ale anului 2015 au inregistrat un total 1.548 mii lei :

- o 1.409 mii lei au fost cheltuiti pentru achizitii si modernizari echipamente tehnologice, echipamente de masura, control si monitorizare, achizitii calculatoare , etc.
- o 115 mii lei pentru achizitia unor echipamente si masini de intins tabla pentru proiectul “Masuri active de ocupare in sectorul aeronautic prin formare profesionala inovativa”, proiect finantat de OIR POSDRU
- o 24 mii lei s-au cheltuit pentru achizitia de licente software.

Eveniment investitional important in luna martie 2015

Proiectul “Consolidarea si dezvoltarea durabila a sectoarelor de prelucrari mecanice si vopsitorie prin investitii performante”

Titlul mentionat anterior reprezinta un nou proiect cofinantat din Fondul European de Dezvoltare Regionala (FEDR), prin Programul Operational Sectorial “Cresterea Competitivitatii Economice”, Axa prioritara 1, Domeniul Major de interventie 1.1, Operatiunea “Sprijin pentru consolidarea si modernizarea sectorului productiv prin investitii tangibile si intangibile” pentru intreprinderi.

Proiectul se deruleaza in cadrul SC AEROSTAR SA Bacau, incepand cu data de 24 martie 2015 si se va finaliza la sfarsitul anului 2015.

Implementarea proiectului vizeaza sectoarele de prelucrari mecanice, sectia trenuri si fabricatie aerostructuri, precum si sectorul de procese speciale, respectiv atelierul de vopsitorie.

Prin acest proiect se vor achizitiona active tangibile si intangibile:

- o linie de vopsire automata cu vopsele pe baza de apa
- o masini-unelte cu comanda numerica : freze, strung, centru de prelucrare, masina de rectificat
- o masina de masurat 3D

S.C. AEROSTAR S.A. BACAU
RAPORTUL ADMINISTRATORILOR
PENTRU TRIMESTRUL I 2015

- o aplicatii software pentru: managementul integral al sculelor, pentru design , cat si pentru elaborarea programelor de prelucrare mecanica.

Linia de vopsire automata, care va utiliza vopsele pe baza de apa, ca si achizitia masinilor-unelte si a aplicatiilor software, presupune implementarea unor tehnologii moderne , ecologice de ultim nivel.

Proiectul **Consolidarea si dezvoltarea durabila a sectoarelor de prelucrari mecanice si vopsitorie prin investitii performante** este finantat cu sprijinul FEDR in urmatoarele conditii :

- valoarea proiectului este de 22.607.246 lei, din care valoarea asistentei financiare nerambursabile aprobata este de 8.955.625 lei

Prin implementarea proiectului, la sfarsitul perioadei de mentinere a investitiei, respectiv 5 ani dupa incheierea proiectului, se estimeaza o crestere a cifrei de afaceri si o crestere a numarului locurilor de munca si a volumului productiei la export

Ca urmare, in urma rezultatelor prezentate anterior, serviciile oferite pietei de catre SC AEROSTAR SA Bacau se dezvolta, se extind, se diversifica, atat in domeniul prelucrarilor mecanice, cat si in domeniul proceselor speciale de protectie a suprafetelor pieselor.

AEROSTAR CA ANGAJATOR

La data de 31.03.2015 in Aerostar activau efectiv 1877 salariati din care 146 salariati atrasi si pusi la dispozitie de catre AIRPRO CONSULT S.R.L., care actioneaza pe piata ca agent de munca temporara.

În trimestrul I al anului 2015, în Aerostar a continuat derularea programelor de dezvoltare profesională a angajaților, prin includerea lor în programe de formare profesională.

Aerostar realizeaza instruirea personalului in specializari si competente care nu sunt asigurate pe piata muncii in alt mod.

Cheltuielile cu personalul efectuate de societate până la data de 31.03.2015 au fost în sumă de 21.107 mii lei, din care:

- | | |
|--|----------------|
| • cheltuieli cu salariile în sumă de | 14.972 mii lei |
| • cheltuieli de asigurări și protecție socială în sumă de | 3.822 mii lei |
| • cheltuieli cu avantaje in natura si tichete de masă acordate salariaților in suma de | 855 mii lei |
| • prime acordate conform Contractului Colectiv de Muncă în sumă de | 1.458 mii lei |

De asemenea, au fost efectuate cheltuieli pentru programe de formare profesională pentru angajați în sumă de 170 mii lei.

Gradul mediu de sindicalizare a societății în trimestrul I 2015 a fost de 81,4%.

In perioada analizata s-a negociat un nou contract colectiv de munca valabil pentru o perioada de 2 ani, (perioada 01.04.2015- 31.03.2017).

S.C. AEROSTAR S.A. BACAU
RAPORTUL ADMINISTRATORILOR
PENTRU TRIMESTRUL I 2015

CALITATEA ȘI MEDIUL

Aspecte referitoare la Sistemul de Management al Calității și Mediului

Pentru anul în curs, a intrat în vigoare Programul Calitate și Mediu 2015, care conține printre altele, obiectivele măsurabile pentru calitate și mediu, precum și costurile estimate pentru acest an.

În primul trimestru al anului 2015, conform Programului pentru 2015 privind analiza și/ sau revizia documentelor sistemului de management al Aerostar, au fost planificate un număr de 12 proceduri din care au fost analizate/ verificate/ avizate/ aprobate un număr de 12 proceduri.

Au avut loc două instruirii/ testări pentru Programul Operațional Sectorial DRU (pentru meseriile: "mecanic aeronave" și "electromecanic instalații și aparatură de bord").

Au avut loc patru instruirii pe cerințele procedurilor revizuite/ amendate.

A fost actualizată "Lista furnizorilor acceptați de S.C. AEROSTAR S.A." și au fost incluse cinci note cu modificări la această listă.

Conform Programului de audit intern pentru 2015, aferent trimestrului I au fost planificate un număr de 16 audituri interne și 11 audituri de urmărire, în total 27 de audituri.

Dintre auditurile planificate s-au realizat 13 audituri interne și 10 de urmărire, în total 23 audituri, dar au fost efectuate 3 audituri suplimentare.

În concluzie, deși au fost planificate 27 de audituri interne în trimestrul I, au fost realizate un număr de 23 de audituri, celelalte 4 audituri au fost replanificate pentru trimestrul II al anului 2015.

În trimestrul I au avut loc 3 audituri de externe, două efectuate de AACR și unul de AEROQ.

Pe linie de mediu au avut loc trei controale externe :

- unul de Garda de Mediu privind conformarea la Autorizația Integrată de Mediu în Aerostar
- două controale Apele romane pentru verificarea conformării la Autorizația de Gospodărire a Apelor
- un audit efectuat de firma SRAC, care a validat numărul de certificate GES consumate pe anul 2014.

La controlul intern privind protecția mediului, pe amplasament, în primul trimestru al anului 2015 s-au verificat conformările la legislația de mediu la secțiile 42000; 23100; 18600; 25000 și au rezultat 58 măsuri de conformare.

De asemenea s-a obținut Autorizație GES 2013-2020 revizuită.

În trimestrul I al acestui an, Aerostar și-a menținut certificările și autorizările obținute fie din partea organismelor de certificare, fie din partea clienților sau altor autorități de reglementare.

Sistemul de management integrat calitate și mediu este implementat și menținut în Aerostar, fiind în continuare corespunzător, adecvat și eficace.

S.C. AEROSTAR S.A. BACAU
RAPORTUL ADMINISTRATORILOR
PENTRU TRIMESTRUL I 2015

EVENIMENT IMPORTANT ULTERIOR PERIOADEI DE RAPORTARE (31 martie 2014)

MODALITATEA SI PERIOADA DE DISTRIBUTIE A DIVIDENDELOR REPARTIZATE DIN PROFITUL ANULUI 2014

În adunarea generala ordinara din 23 aprilie 2015, actionarii societatii AEROSTAR au aprobat repartizarea, din profitul anului 2014 pentru dividende a sumei de lei 13.552.693, 05 lei si un dividend brut pe actiune de 0,089 lei, corespunzatoare unei actiuni cu valoarea nominala de 0,32 lei.

Distribuirea dividendelor convenite actionarilor societatii AEROSTAR aferente anului 2014 se va face in conformitate cu prevederile aplicabile.

Data platii dividendelor este data maxima permisa de prevederile aplicabile (o zi lucratoare care este ulterioara cu cel mult 15 zile lucratoare datei de inregistrare - 2 octombrie 2015).

Costurile aferente activitatii de distributie vor fi suportate din valoarea dividendului net convenit fiecarui actionar.

S.C. AEROSTAR S.A. BACAU
RAPORTUL ADMINISTRATORILOR
PENTRU TRIMESTRUL I 2015

POZITIA FINANCIARA SI PERFORMANTA SOCIETATII AEROSTAR S.A. IN PERIOADA
IANUARIE – MARTIE 2015

Pozitia financiara

	31 martie	31 decembrie
	2015	2014
ACTIVE		
Active imobilizate		
Imobilizari corporale	118.810	119.987
Imobilizari necorporale	1.454	1.561
Investitii imobiliare	7.541	7.642
Imobilizari financiare	326	477
Total active imobilizate	128.131	129.667
Active circulante		
Stocuri	46.942	37.380
Creante comerciale si alte creante	47.754	40.643
Numerar si echivalente de numerar	93.576	92.426
Total active circulante	188.272	170.449
Creante privind impozitul pe profit amanat	4.444	4.588
Cheltuieli in avans	818	408
Total active	321.665	305.112
CAPITALURI PROPRII SI DATORII		
Capital si rezerve		
Capital social	48.729	48.729
Rezultat curent	8.371	19.744
Rezultatul reportat	73.729	57.295
Alte rezerve	14.662	13.829
Datorii privind impozitul amanat recunoscut pe seama capitalurilor proprii	6.670	6.524
Repartizarea profitului perioadei pentru rezerva legala	(991)	(3.322)
Total capitaluri proprii	151.170	142.799
Datorii pe termen lung		
Subventii pentru investitii	9.575	9.902
Venituri inregistrate in avans	0	1.012
Total datorii pe termen lung	9.575	10.914
Provizioane pe termen lung	69.790	67.044
Datorii curente		
Datorii comerciale	54.063	39.727
Datoria cu impozitul pe profit curent	1.814	4.231
Alte datorii curente	7.418	12.983
Venituri inregistrate in avans	725	0
Total datorii curente	64.020	56.941
Provizioane pe termen scurt	27.110	27.414

S.C. AEROSTAR S.A. BACAU
RAPORTUL ADMINISTRATORILOR
PENTRU TRIMESTRUL I 2015

Pozitia financiara (continuare)

	31 martie	31 decembrie
	2015	2014
Total provizioane	96.900	94.458
Total datorii	73.595	67.855
Total capitaluri proprii, datorii si provizioane	321.665	305.112

S.C. AEROSTAR S.A. BACAU
RAPORTUL ADMINISTRATORILOR
PENTRU TRIMESTRUL I 2015

Performanta realizata

	31 martie 2015	31 martie 2014
Venituri din vanzari	64.470	48.509
Alte venituri	404	194
Venituri aferente costului stocurilor de produse in curs de executie	4.967	6.204
Venituri din productia de imobilizari	299	132
Total venituri din exploatare	70.140	55.039
Cheltuieli		
Cheltuieli materiale	(28.932)	(25.313)
Cheltuieli cu beneficiile angajatilor	(21.107)	(18.377)
Cheltuieli cu amortizarea imobilizarilor	(2.938)	(2.605)
Influenta ajustarilor privind activele curente	529	(402)
Influenta ajustarilor privind provizioanele	(2.442)	3.269
Cheltuieli privind prestatiile externe	(4.550)	(4.611)
Alte cheltuieli	(465)	(391)
Total cheltuieli de exploatare	(59.905)	(48.430)
Profit din activitatea de exploatare	10.235	6.609
Venituri financiare	4.072	1.890
Cheltuieli financiare	(3.979)	(1.672)
Profit financiar	93	218
Profit inainte de impozitare	10.328	6.827
Impozitul pe profit curent si amanat	(1.957)	(1.108)
Profit net al perioadei	8.371	5.719

Director General,
GRIGORE FILIP

Director Financiar,
DORU DAMASCHIN

Anexa 30

INDICATORI ECONOMICO-FINANCIARI

Denumirea indicatorului	Mod de calcul	Rezultat
1.Indicatorul lichiditatii curente	Active curente /Datorii curente	3,04
2.Indicatorul gradului de indatorare	Capital imprumutat /Capital propriu x 100	0
3.Viteza de rotatie a debitelor-clienti	Sold mediu clienti /Cifra de afaceri x 90	54
4.Viteza de rotatie a activelor imobilizate	Cifra de afaceri /Active imobilizate	0,50

Director General,
GRIGORE FILIP

Director Financiar,
DORU DAMASCHIN

SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE LA DATA DE 31 MARTIE 2015

Situațiile financiare individuale întocmite pentru 31 martie 2015 au fost auditate de auditorul intern al companiei AEROSTAR SA Bacau

CUPRINS

SITUATIA INDIVIDUALA A POZITIEI FINANCIARE

SITUATIA INDIVIDUALA A PROFITULUI SAU PIERDERII

SITUATIA INDIVIDUALA A ALTOR ELEMENTE ALE REZULTATULUI GLOBAL

SITUATIA INDIVIDUALA A MODIFICARILOR CAPITALULUI PROPRIU

SITUATIA INDIVIDUALA A FLUXURILOR DE TREZORERIE

NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE

S.C. AEROSTAR S.A.
SITUATIA INDIVIDUALA A POZITIEI FINANCIARE
PENTRU 31 MARTIE 2015
(toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu se specifica altfel)

	Nota	31 martie 2015	31 decembrie 2014
ACTIVE			
Active imobilizate			
Imobilizari corporale	4; 3	118.810	119.987
Imobilizari necorporale	5; 3	1.454	1.561
Investitii imobiliare	4; 3	7.541	7.642
Imobilizari financiare	6; 3	326	477
Total active imobilizate		128.131	129.667
Active circulante			
Stocuri	8; 3	46.942	37.380
Creante comerciale si alte creante	9;10	47.754	40.643
Numerar si echivalente de numerar	12;3	93.576	92.426
Total active circulante		188.272	170.449
Creante privind impozitul pe profit amanat	7; 3	4.444	4.588
Cheltuieli in avans		818	408
Total active		321.665	305.112
CAPITALURI PROPRII SI DATORII			
Capital si rezerve			
Capital social		48.729	48.729
Rezultat curent		8.371	19.744
Rezultatul reportat		73.729	57.295
Alte rezerve	14; 3	14.662	13.829
Datorii privind impozitul pe profit amanat recunoscute pe seama capitalurilor proprii	7	6.670	6.524
Repartizarea profitului pentru rezerva legala		(991)	(3.322)
Total capitaluri proprii		151.170	142.799
Datorii pe termen lung			
Subventii pentru investitii	23 ;3	9.575	9.902
Venituri inregistrate in avans	11	0	1.012
Total datorii pe termen lung		9.575	10.914
Provizioane pe termen lung	20; 3	69.790	67.044
Datorii curente			
Datorii comerciale	11	54.063	39.727
Datoria cu impozitul pe profit curent	11	1.814	4.231
Alte datorii curente	11	7.418	12.983
Venituri inregistrate in avans	11	725	0
Total datorii curente		64.020	56.941
Provizioane pe termen scurt	20;3	27.110	27.414
Total provizioane		96.900	94.458
Total datorii		73.595	67.855
Total capitaluri proprii, datorii si provizioane		321.665	305.112

Director General
Grigore Filip

Director Financiar
Doru Damaschin

S.C. AEROSTAR S.A.
SITUATIA INDIVIDUALA A PROFITULUI SAU PIERDERII
PENTRU 31 MARTIE 2015
(toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu se specifica altfel)

	Nota	31 martie 2015	31 martie 2014
Venituri din vanzari	15	64.470	48.509
Alte venituri	15	404	194
Venituri aferente costurilor stocurilor de produse	15	4.967	6.204
Venituri din productia de imobilizari	15	299	132
Total venituri din exploatare		70.140	55.039
Cheltuieli			
Cheltuieli materiale	16	(28.932)	(25.313)
Cheltuieli cu beneficiile angajatilor	16	(21.107)	(18.377)
Cheltuieli cu amortizarea imobilizarilor	16	(2.938)	(2.605)
Influenta ajustarilor privind activele curente		529	(402)
Influenta ajustarilor privind provizioanele	16	(2.442)	3.269
Cheltuieli privind prestatiile externe	16	(4.550)	(4.611)
Alte cheltuieli	16	(465)	(391)
Total cheltuieli de exploatare		(59.905)	(48.430)
Profit din activitatea de exploatare		10.235	6.609
Venituri financiare	19	4.072	1.890
Cheltuieli financiare	19	(3.979)	(1.672)
Profit financiar		93	218
Profit inainte de impozitare		10.328	6.827
Impozitul pe profit curent si amanat	7	(1.957)	(1.108)
Profit net al exercitiului financiar		8.371	5.719

Director General
Grigore Filip

Director Financiar
Doru Damaschin

S.C. AEROSTAR S.A. BACAU
SITUATIA INDIVIDUALA A ALTOR ELEMENTE ALE REZULTATULUI GLOBAL
PENTRU 31 MARTIE 2015
(toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu se specifica altfel)

	<u>31 martie 2015</u>	<u>31 martie 2014</u>
Profit net al perioadei	8.371	5.719
Rezultatul reportat reprezentand profit nerepartizat aferezent anului 2014	16.422	14.865
Alte elemente ale rezultatului global	16.422	14.865
Total rezultata global aferent perioadei	24.793	20.584

Director General,
GRIGORE FILIP

Director Financiar,
DORU DAMASCHIN

S.C. AEROSTAR S.A. BACAU
SITUATIA INDIVIDUALA A MODIFICARILOR CAPITALULUI PROPRIU
PENTRU 31 MARTIE 2015
(toate sumele sunt exprimate in mii lei)

	Capital social	Alte rezerve	Alte elemente de capital propriu	Rezultat reportat	Rezultatul perioadei	Total capitaluri proprii
Rezultatul global						
Sold la 1 ianuarie 2015	48.729	13.829	6.524	57.295	16.422	142.799
Profitul perioadei					8.371	8.371
Alte elemente ale rezultatului global						
Impozit pe profit amanat recunoscut pe seama capitalurilor proprii		(158)	146	12	-	-
Preluarea profitului anului 2014 asupra rezultatului reportat reprezentand profitul nerepartizat, pana la repartizarea pe destinatiile hotarate de actionari in AGA din aprilie 2015 (NOTA 24)				16.422	(16.422)	-
Repartizarea profitului trim.I 2015 pentru rezerve legale net de impozit amanat		991		-	(991)	-
Total rezultat global aferent perioadei		833	146	16.434	(9.042)	8.371
Tranzactii cu actionarii, recunoscute direct in capitalurile proprii	-	-	-	-	-	-
Sold la 31 martie 2015	48.729	14.662	6.670	73.729	7.380	151.170

Director General
GRIGORE FILIP

Director Financiar
DORU DAMASCHIN

S.C. AEROSTAR S.A.
SITUATIA INDIVIDUALA A FLUXURILOR DE TREZORERIE (metoda directa)
la 31 MARTIE 2015
(toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu se specifica altfel)

	Nota	31 martie 2015	31 martie 2014
FLUXURI DE TREZORERIE DIN ACTIVITATI DE EXPLOATARE			
incasari de la clienti	9	71.189	64.279
plati catre furnizori si angajati		(46.943)	(39.897)
plati taxe, contributii si impozite la Bugetul Statului		(16.248)	(9.058)
impozit pe profit platit		(4.231)	(1.024)
NUMERAR NET DIN ACTIVITATI DE EXPLOATARE		3.767	14.300
FLUXURI DE TREZORERIE DIN ACTIVITATI DE INVESTITII			
incasari din fonduri nerambursabile		196	-
dobanzi incasate din imprumuturi acordate		6	18
dobanzi incasate din depozite bancare		142	285
incasari din vanzarea de imobilizari corporale		-	8
rate incasate din imprumuturi acordate		151	76
plati pentru achizitionarea de imobilizari corporale si necorporale		(3.108)	(5.017)
NUMERAR NET UTILIZAT IN ACTIVITATI DE INVESTITII		(2.613)	(4.630)
FLUXURI DE TREZORERIE DIN ACTIVITATI DE FINANTARE			
dividende platite		(5)	(3)
NUMERAR NET UTILIZAT IN ACTIVITATI DE FINANTARE		(5)	(3)
Cresterea / scaderea neta a numerarului si a echivalentelor de numerar		1.149	9.667
Numerar si echivalente de numerar la inceputul perioadei		92.427	36.727
Numerar si echivalente de numerar la sfarsitul perioadei	12	93.576	46.394
Director General GRIGORE FILIP			Director Financiar DORU DAMASCHIN

S.C. AEROSTAR S.A. BACAU
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 31 MARTIE 2015
(toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu se specifica altfel)

3. POLITICI CONTABILE

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

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

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

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

Modificarea politicilor contabile

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

Societatea modifică o politică contabilă doar dacă modificarea:

este impusă de un IFRS sau

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

Aplicarea modificărilor în politicile contabile:

Entitatea contabilizează o modificare de politică contabilă care rezultă din aplicarea inițială a unui IFRS în conformitate cu prevederile tranzitorii specifice, dacă acestea există, din acel IFRS și

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

Principii contabile generale

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

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

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

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

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

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

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

S.C. AEROSTAR S.A. BACAU
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 31 MARTIE 2015
(toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu se specifica altfel)

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

Principiul independenței exercițiului

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

Principiul contabilității de angajamente

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

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

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

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

Prag de semnificație și agregare

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

Politici contabile privind estimările si erorile

Estimările

Intocmirea și prezentarea situațiilor financiare individuale anuale și interimare în conformitate cu IFRS presupune utilizarea unor estimări, raționamente și ipoteze ce afectează aplicarea politicilor contabile precum și valoarea raportată a activelor, datoriilor, veniturilor și cheltuielilor. Estimările și raționamentele sunt făcute în baza experienței istorice precum și a unor factori considerați adecvați și rezonabili. Valorile contabile raportate ale activelor, datoriilor care nu pot fi determinate sau obținute din alte surse au la baza aceste estimări considerate adecvate de către conducerea companiei.

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

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

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

Societatea utilizează estimări pentru determinarea:

- clienților incerti și ajustărilor pentru deprecierea creanțelor aferente;
- valorii provizioanelor pentru riscuri și cheltuieli de constituit la sfârșitul perioadei (luna, trimestru, an) pentru litigii, pentru dezafectarea imobilizărilor corporale, pentru restructurare, pentru garanții acordate clienților, pentru obligații față de personal și alte obligații;
- ajustărilor pentru deprecierea imobilizărilor corporale și necorporale;

La sfârșitul fiecărei perioade de raportare, societatea trebuie să estimeze dacă există indicii ale deprecierei. Dacă sunt identificate astfel de indicii, se estimează valoarea recuperabilă activului pentru a stabili mărimea deprecierei (dacă există). Valoarea recuperabilă este maximul dintre valoarea justă minus cheltuielile de vânzare și valoarea în funcțiune. În stabilirea valorii în funcțiune, conducerea estimează un flux de numerar viitor redus la valoarea prezentă folosind o rată de discount care reflectă valoarea curentă de piață a valorii în timp a banilor și riscurile specifice activelor pentru care fluxurile estimate de numerar nu au fost ajustate.

- duratelor de viață a activelor imobilizate corporale și necorporale;

S.C. AEROSTAR S.A. BACAU
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 31 MARTIE 2015
(toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu se specifica altfel)

Societatea revizuieste durata de viață estimată a activelor imobilizate corporale si necorporale cel puțin la fiecare sfârșit de exercitiu financiar, pentru a stabili gradul de adecvare.

- stocurilor de materii prime si materiale care necesita crearea de ajustari pentru depreciere.
- Impozitelor amanate.

Prezentarea informatiilor

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

Erorile

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

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

Politici contabile privind imobilizările

IMOBILIZARI CORPORALE

Recunoașterea

Societatea recunoaște imobilizările corporale atunci când:

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

Imobilizarile corporale sunt elemente corporale care:

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

Nu se capitalizează :

Reparațiile și întreținerea

Cheltuielile generale de administrație

Pierderile inițiale de operare

Costurile reamplasării sau reorganizării activității.

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

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

Derecunoașterea

Valoarea contabilă a unui element de imobilizări corporale este derecunoscută:

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

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

S.C. AEROSTAR S.A. BACAU
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 31 MARTIE 2015
(toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu se specifica altfel)

Evaluarea la recunoaștere

Costurile la care se înregistrează o imobilizare corporală cuprind:

- prețul de cumpărare , inclusiv taxele vamale și taxele de cumpărare nerambursabile net de orice rabat și reduceri comerciale
- costuri care se pot atribui direct aducerii activului la locația și starea necesară să poată funcționa în modul dorit de către conducere.

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

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

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

Evaluarea după recunoaștere

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

Reclasificarea în investiții imobiliare si in active imobilizate detinute pentru vanzare

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

Amortizarea imobilizărilor corporale

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

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

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

Amortizarea unui activ începe când acesta este disponibil pentru utilizare (adica atunci cand se afla in amplasamentul si starea necesara pentru a putea functiona in maniera dorita de conducere) și încetează la data când activul este reclasificat în altă categorie sau la data la care activul este derecunoscut.

Amortizarea nu încetează atunci când activul nu este utilizat .

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

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

La fiecare perioada de raportare compania prezinta, in notele explicative, valoarea contabila bruta a imobilizarilor corporale amortizate integral si care sunt inca in functiune.

Deprecierea

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

S.C. AEROSTAR S.A. BACAU
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 31 MARTIE 2015
(toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu se specifica altfel)

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

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

IMOBILIZARI NECORPORALE

Recunoașterea

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

Criterii de recunoaștere ale immobilizărilor necorporale :

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

Derecunoașterea

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

Evaluarea la recunoaștere

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

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

În cazul achiziției costul este alcătuit din:

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

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

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

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

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

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

- capacitatea de a utiliza sau a vinde activul;

- modul în care activul va genera beneficii economice viitoare ;

- capacitatea de a evalua costurile .

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

Societatea nu capitalizează :

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

Evaluarea după recunoaștere

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

S.C. AEROSTAR S.A. BACAU
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 31 MARTIE 2015
(toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu se specifica altfel)

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

Amortizarea imobilizărilor necorporale

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

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

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

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

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

Imobilizările necorporale cu durata de viață nedeterminată nu se amortizează .

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

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

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

Deprecierea

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

INVESTITII IMOBILIARE

Recunoaștere

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

- a fi utilizată în producție sau furnizarea de bunuri sau servicii sau în scopuri administrative;
 - a fi vândută pe parcursul desfășurării normale a activității.
- O investiție imobiliară trebuie recunoscută ca activ când și numai când :
- este posibil ca beneficiile economice viitoare aferente investiției imobiliare să fie generate către societate;
 - costul investiției imobiliare poate fi evaluat în mod credibil.

S.C. AEROSTAR S.A. BACAU
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 31 MARTIE 2015
(toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu se specifica altfel)

Derecunoașterea

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

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

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

Clasificarea

În categoria investițiilor imobiliare intră :

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

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

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

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

În acest caz se utilizează raționamentul profesional pentru decizie.

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

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

Evaluarea la recunoaștere

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

Evaluarea după recunoaștere

După recunoașterea inițială, societatea a optat pentru modelul bazat pe cost pentru toate investițiile sale imobiliare în conformitate cu dispozițiile IAS.40.30, respectiv IAS 16 pentru acel model.

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

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

Amortizare

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

ACTIVE ACHIZITIONATE IN BAZA UNOR CONTRACTE DE LEASING

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

S.C. AEROSTAR S.A. BACAU
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 31 MARTIE 2015
(toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu se specifica altfel)

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

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

Celelalte contracte de leasing sunt clasificate ca leasing operațional.

IMOBILIZARI FINANCIARE

În categoria imobilizărilor financiare se evidențiază:

- Acțiunile deținute la societățile afiliate, active financiare încadrate ca investiții pastrate până la scadență.
- Alte titluri imobilizate.
- Împrumuturi acordate pe termen lung precum și dobânda aferentă acestora. În această categorie se cuprind sumele acordate terților în baza unor contracte pentru care se percep dobânzi, potrivit legii.
- Alte creanțe imobilizate precum și dobânzile aferente acestora. În această categorie se cuprind garanțiile, depozitele și cauțiunile depuse la terți, creanțele aferente contractelor de leasing financiar.

Evaluarea la recunoaștere

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

Evaluarea după recunoaștere

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

Politici contabile privind elementele de natura stocurilor

Stocurile sunt active :

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

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

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

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

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

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

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

S.C. AEROSTAR S.A. BACAU
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 31 MARTIE 2015
(toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu se specifica altfel)

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

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

Costul îndatorării

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

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

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

În categoria stocurilor se cuprind:

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

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

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

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

Periodic, conducerea societății aprobă nivelul pierderilor tehnologice normale.

Evaluarea la recunoaștere

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

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

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

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

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

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

S.C. AEROSTAR S.A. BACAU
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 31 MARTIE 2015
(toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu se specifica altfel)

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

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

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

- bunurile vândute și nelivrate se înregistrează distinct în gestiunea societății, iar în contabilitate în conturi în afara bilanțului, în contul 8039 - Alte valori în afara bilanțului;
- bunurile livrate, dar nefacturate, se înregistrează ca ieșiri din gestiunea societății atât la locurile de depozitare, cât și în contabilitate, pe baza documentelor care confirmă ieșirea din gestiune.
- bunurile aprovizionate sau vândute cu clauze privind dreptul de proprietate se înregistrează potrivit contractelor încheiate.

Evaluarea după recunoaștere

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

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

Politici contabile privind datoriile societății

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

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

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

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

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

Evaluare lunară

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

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

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

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

Diferențele de valoare care apar cu ocazia decontării datoriilor exprimate în lei, în funcție de un curs valutar diferit de cel la care au fost înregistrate inițial pe parcursul lunii sau față de cele la care sunt

S.C. AEROSTAR S.A. BACAU
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 31 MARTIE 2015
(toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu se specifica altfel)

Înregistrate în contabilitate trebuie recunoscute în luna în care apar, la alte venituri sau cheltuieli financiare.

Datoriile pe termen scurt

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

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

Datoriile pe termen lung

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

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

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

Datoriile pe termen lung cuprind:

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

Certificate de emisii de gaze cu efect de seră

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

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

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

Politici contabile privind creanțele societății

Creanțele includ:

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

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

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

S.C. AEROSTAR S.A. BACAU
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 31 MARTIE 2015
(toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu se specifica altfel)

Debitele provenite din avansuri de trezorerie nedecontate ,din distribuirii de echipamente de lucru, precum si debitele provenite din pagube materiale ,amenzi si penalitati stabilite in baza unor hotarari judecatoresti si alte creante in legatura cu personalul sunt inregistrate ca alte creante in legatura cu personalul.

Operatiunile care nu pot fi inregistrate distinct in conturile corespunzatoare pentru care sunt necesare clarificari ulterioare , se inregistreaza provizoriu intr-un cont distinct (contul 473). Sumele inregistrate in acest cont sunt clarificate intr-un termen de cel mult trei luni de la data constatarii.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

În situațiile financiare, creanțele se evaluează și se prezintă la valoarea probabilă de încasat.

Atunci când se estimează că o creanță nu se va încasa integral, se înregistrează ajustări pentru depreciere, la nivelul sumei care nu se mai poate recupera.

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

Politici contabile privind disponibilitățile și investițiile pe termen scurt

Disponibilități în valută și în lei

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

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

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

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

S.C. AEROSTAR S.A. BACAU
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 31 MARTIE 2015
(toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu se specifica altfel)

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

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

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

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

Avansurile de trezorerie

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

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

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

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

Politici contabile privind recunoașterea cheltuielilor

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

Cheltuielile societății reprezintă sumele plătite sau de plătit pentru:

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

Contabilitatea cheltuielilor se ține pe feluri de cheltuieli, astfel:

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

Cheltuielile de exploatare cuprind:

S.C. AEROSTAR S.A. BACAU
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 31 MARTIE 2015
(toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu se specifica altfel)

- cheltuieli cu materii prime si materiale consumabile, costul de achizitie al materialelor nestocate, contravaloarea utilitatilor consumate, costul marfurilor vandute;
- cheltuieli cu personalul-beneficiile angajatilor (salarii, asigurari si protectie sociala si alte cheltuieli cu personalul suportate de societate: cheltuieli cu scolarizarea personalului, cheltuieli cu tichete de masa si cheltuieli sociale;
- cheltuieli cu: servicii executate de terti, prime de asigurare, chirii, protocol, reclama si publicitate, transportul de bunuri si personal, deplasari, detasari, servicii bancare, posta si telecomunicatii, etc.;
- alte cheltuieli de exploatare: pierderi din creante si debitori diversi, amenzi si penalitati, etc.

Beneficii ale angajatilor

Beneficiile angajatilor sunt forme de contraprestatii acordate de societate in schimbul serviciului prestat de angajati.

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

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

In SC AEROSTAR SA se recunosc urmatoarele categorii de beneficii ale angajatilor :

- beneficiile pe termen scurt ale angajatilor, cum ar fi salariile si contributiile la asigurările sociale, concediul anual platit si concediul medical platit si primele (daca se platesc in decursul a 12 luni de la sfarsitul perioadei), tichete de masa si alte beneficii prevazute in Contractul colectiv de munca; beneficiile postangajare, cum sunt beneficiile aferente pensionarii;
- beneficiile pentru rezilierea contractului de munca - se negociaza periodic si sunt cele prevazute in Contractul colectiv de munca.

Cheltuielile financiare sunt :

- cheltuielile privind investitii financiare cedate;
- diferente nefavorabile de curs valutar;
- cheltuieli privind dobanzile;
- alte cheltuieli financiare.

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

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

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

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

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

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

In cadrul cheltuielilor exercitiului financiar sunt inregistrate, de asemenea, provizioanele, amortizarile si ajustarile pentru depreciere sau pierdere de valoare, cheltuielile cu impozitul pe profit curent si amanat si alte impozite, calculate conform legii, care sunt evidentiatae distinct, in functie de natura lor.

S.C. AEROSTAR S.A. BACAU
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 31 MARTIE 2015
(toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu se specifica altfel)

Politici contabile privind recunoașterea veniturilor

Veniturile sunt recunoscute in situatia rezultatului global al societatii atunci cand se poate evalua in mod fiabil o crestere a beneficiilor economice viitoare legate de o crestere a unui activ sau de o scadere a unei datorii. Ca urmare, recunoasterea veniturilor are loc simultan cu recunoasterea cresterii de active sau reducerii datoriilor.

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

veniturile se clasifică astfel:

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

Veniturile se recunosc pe baza contabilității de angajamente.

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

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

Vânzare de bunuri

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

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

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

Prestarea serviciilor

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

Veniturile din chirii

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

Veniturile financiare cuprind venituri din dobânzi și venituri din dividende.

Veniturile din dobânzi sunt recunoscute în contul de profit sau pierdere în baza contabilității de angajamente, utilizând metoda dobânzii efective. Venitul din dobândă generat de un activ financiar

S.C. AEROSTAR S.A. BACAU
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 31 MARTIE 2015
(toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu se specifica altfel)

este recunoscut atunci când este probabil ca societatea să obțină beneficii economice și când venitul respectiv poate fi măsurat în mod precis.

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

Politici contabile privind provizioanele

Provizioane

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

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

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

Garanții

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

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

Provizioane pentru riscuri și cheltuieli

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

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

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

Provizioane pentru dezafectarea immobilizărilor corporale

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

Politici contabile privind impozitarea profitului

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

Impozitul curent

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

S.C. AEROSTAR S.A. BACAU
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 31 MARTIE 2015
(toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu se specifica altfel)

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

Impozitul amânat

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

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

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

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

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

Politici contabile privind subvențiile și alte fonduri nerambursabile

În cadrul subvențiilor se reflectă distinct:

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

Recunoaștere

Subvențiile se recunosc la valoarea aprobată a acestora.

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

Subvenții guvernamentale

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

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

Subvențiile pentru investiții

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

S.C. AEROSTAR S.A. BACAU
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 31 MARTIE 2015
(toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu se specifica altfel)

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

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

Subvențiile aferente veniturilor

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

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

Restituirea unei subvenții aferente veniturilor se efectuează prin reducerea veniturilor amânate.

Dacă suma rambursată depășește venitul amânat sau dacă nu există un asemenea venit, surplusul, respectiv valoarea integrală restituită, se recunoaște imediat ca o cheltuială.

Politici contabile privind stabilirea rezultatului pe acțiune

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

Politici contabile privind instrumentele financiare

Un instrument financiar reprezintă un contract care generează simultan:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

S.C. AEROSTAR S.A. BACAU
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 31 MARTIE 2015
(toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu se specifica altfel)

4 . IMOBILIZARI CORPORALE

<u>Valori brute</u>	<u>Terenuri</u>	<u>Constructii</u>	<u>Echipamente tehnologice si mijloace de transport</u>	<u>Alte imobilizari corporale</u>	<u>Imobilizari corporale in curs de executie</u>	<u>Investiții imobiliare</u>	<u>Total</u>
La 1 ianuarie 2015	27.966	43.341	65.592	258	76	8.526	145.759
Intrari, din care:	-	98	1.015	13	1.525	-	2.651
-prin subventii institutionalizate	-	-	115	-	-	-	115
transfer	-	-	-	-	-	-	-
iesiri	-	-	11	-	1.125	-	1.136
La 31 martie 2015	27.966	43.439	66.596	271	476	8.526	147.274

<u>Amortizare</u>	<u>Terenuri</u>	<u>Constructii</u>	<u>Echipamente tehnologice si mijloace de transport</u>	<u>Alte imobilizari corporale</u>	<u>Imobilizari corporale in curs de executie</u>	<u>Investiții imobiliare</u>	<u>Total</u>
La 1 ianuarie 2015	-	3.278	13.918	52	-	884	18.132
intrari	-	419	2.259	16	-	101	2.795
-afereinte imobilizari intrate prin subventii institutionalizate	-	-	21	-	-	-	21
transfer	-	-	-	-	-	-	-
iesiri	-	-	4	-	-	-	4
La 31 martie 2015	-	3.697	16.173	68	-	985	20.923

S.C. AEROSTAR S.A. BACAU
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 31 MARTIE 2015
(toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu se specifica altfel)

VALOAREA CONTABILA NETA A IMOBILIZARILOR CORPORALE la 31 martie 2015

	<u>Valoare bruta</u>	<u>Amortizare</u>	<u>Ajustari pentru pierderea de valoare</u>	<u>Valoare contabila neta</u>
1. Terenuri	27.966	-	-	27.966
2. Constructii	43.439	3.697	-	39.742
3. Echipamente tehnologice si mijloace de transport	66.596	16.173	-	50.423
4. Alte imobilizari corporale	271	68	-	203
5. Investiții imobiliare	8.526	985	-	7.541
6. Imobilizari corporale in curs de executie	476	-	-	476
Total (1+2+3+4+5+6)	147.274	20.923	-	126.351

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

- Terenuri;
- Construcții;
- Echipamente tehnologice (masini, utilaje, instalații de lucru);
- Mijloace de transport;
- Alte imobilizări corporale;
- Investitii imobiliare.

La determinarea valorii contabile brute a imobilizarilor corporale societatea foloseste metoda costului istoric. Nu au avut loc reevaluari ale imobilizarilor corporale.

La 31.03.2015, valoarea justa a imobilizarilor corporale nu difera semnificativ de valoarea contabila.

Imobilizările corporale sunt amortizate de către societate utilizând metoda liniară, pe durata de viata utila estimata a acestora, dupa cum urmeaza:

-constructii	30-50 ani
-echipamente tehnologice	4-25 ani
-mijloace de transport	4-18 ani
-alte imobilizari corporale	2-18 ani
-investitii imobiliare	25-50 ani

Duratele de viata utila sunt stabilite de comisii formate din specialistii societatii.

Duratele fiscale de functionare ale imobilizarilor corporale sunt reglementate de legislatia fiscala pentru active.

Duratele utile de viață ale imobilizarilor corporale vor fi revizuite la sfarsitul exercitiului financiar 2015.

Societatea nu a achizitionat active din combinari de intreprinderi si nu a clasificat active in vederea vanzarii.

La data tranzitiei la IFRS, societatea a estimat si a inclus in costul imobilizărilor corporale costurile estimate cu demontarea și mutarea activelor, respectiv costuri de restaurare a amplasamentului 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 imobilizarilor corporale, prin includerea în cheltuiuala cu amortizarea.

Pentru estimarea acestui provizion a fost utilizata o rata de actualizare a valorilor de 5% (care a reflectat estimarile valorii in timp a banilor), nivel recomandat de Uniunea Europeana in constructia proiectelor finantate de aceasta.

S.C. AEROSTAR S.A. BACAU
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 31 MARTIE 2015

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

Revizuirea estimarilor pentru provizionul de dezafectare si restaurare este determinata de revizuirea anuala a costurilor de demontare .Comisia de specialisti ai societatii desemnata sa analizeze anual eventualele modificari ale estimarilor va analiza, la finele exercitiului financiar 2015, daca estimarile initiale a costurilor de demontare sunt adecvate.

Cheltuielile cu amortizarea sunt recunoscute în contul de profit și pierdere utilizând metoda liniară de calcul. Amortizarea unui activ începe când acesta este disponibil pentru utilizare (adica atunci cand se afla in amplasamentul si starea necesara pentru a putea functiona in maniera dorita 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 a fost 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.

In conformitate cu prevederile IAS 36-Deprecierea activelor-, societatea a procedat la identificarea indicilor de depreciere a activelor, utilizand sursele interne.

Din analiza surselor s-a constatat ca:

-performanta economica a activelor este buna, comparativ cu cea preconizata, toate imobiliarile care sunt in functiune aduc beneficii societatii

-in trimestrul I 2015 nu au avut loc modificari cu efect negativ asupra gradului si modului in care activele sunt utilizate si nici nu se preconizeaza modificari in viitorul apropiat.

In concluzie, imobiliarile corporale aflate in sold la 31.03.2015 nu sunt depreciate si nu s-au constituit ajustari pentru deprecierea acestora.

Valoarea contabila bruta a imobiliarilor corporale amortizate integral si care sunt inca in functiune la data de 31 martie 2015 este de 91 mii lei.

La 31.03.2015 nu sunt constituite ipoteci asupra activelor imobiliare aflate in proprietatea AEROSTAR S.A.

a) Cresterile de valori brute ale imobiliarilor corporale , au fost prin:	<u>2.651</u>
• achizitia de echipamente tehnologice, masini- unelte CNC, moderizare cladire	1.126
• capitalizarea cheltuielilor aferente investitiilor in curs de executie,din care:	1.525
- capitalizarea cheltuielilor efectuate pentru proiectul "Aerotraining"	115
-capitalizarea cheltuielilor efectuate pentru alte investitii	1.410
b) Reducerilor de valori brute ale imobiliarilor corporale, au fost prin:	<u>1.136</u>
• finalizarea investitiilor in curs de executie	1.125
• derecunoasterea unor imobilizari corporale ca urmare a faptului ca societatea nu mai asteapta beneficii economice viitoare din utilizarea lor	11

S.C. AEROSTAR S.A. BACAU
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 31 MARTIE 2015
(toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu se specifica altfel)

5. IMOBILIZARI NECORPORALE

<u>Valori brute</u>	<u>Cheltuieli de dezvoltare</u>	<u>Licente</u>	<u>Alte imobilizari necorporale</u>	<u>Total</u>
La 1 ianuarie 2015	-	2.478	177	2.655
Intrari, din care:	12	24	-	36
-prin subventii institutionalizate	-	2	-	2
lesiri	12	-	-	12
La 31 martie 2015	-	2.502	177	2.679

<u>Amortizare</u>	<u>Cheltuieli de dezvoltare</u>	<u>Licente</u>	<u>Alte imobilizari necorporale</u>	<u>Total</u>
La 1 ianuarie 2015	-	1.033	61	1.094
Intrari , din care:	12	124	7	143
-afereinte intrarilor prin subventii institutionalizate	-	1	-	1
lesiri	12	-	-	12
La 31 martie 2015	-	1.157	68	1.225

VALOAREA CONTABILA NETA A IMOBILIZARILOR NECORPORALE LA 31 martie 2015

	<u>Valoare bruta</u>	<u>Amortizare</u>	<u>Ajustari pentru pierderea de valoare</u>	<u>Valoare contabila neta</u>
1.Cheltuieli de dezvoltare	12	12	-	-
2.Licente	2.502	1.157	-	1.345
3.Alte imobilizari necorporale	177	68	-	109
Total (1+2+3)	2.691	1.237	-	1.454

In categoria imobilizarile necorporale sunt cuprinse urmatoarele clase de active de natura si utilizare similara:

- Cheltuieli de dezvoltare
- Licente
- Alte imobilizari necorporale

In cadrul altor imobilizari necorporale sunt inregistrate programele informatice.

Duratele de viata utila estimate pentru imobilizarile necorporale sunt determinate in ani.

Duratele de viata utila sunt stabilite de comisii formate din specialistii societatii.

S.C. AEROSTAR S.A. BACAU
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 31 MARTIE 2015

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

Duratele fiscale de functionare ale imobilizarilor necorporale sunt reglementate de legislatia fiscala pentru active.

Cheltuielile cu amortizarea sunt recunoscute în contul de profit și pierdere utilizând metoda liniară de calcul pe o perioada estimata de maxim 3 ani.

Imobilizarile necorporale aflate in sold la 31.03.2015 nu sunt depreciate si nu s-au constituit ajustari pentru deprecierea acestora.

La determinarea valorii contabile brute a imobilizarilor necorporale societatea foloseste metoda costului istoric. Nu au avut loc reevaluari ale imobilizarilor necorporale.

La 31.03.2015, valoarea justa a imobilizarilor necorporale nu difera de valoarea contabila.

Valoarea licentelor software amortizate complet 31 martie 2015 si care sunt inca utilizate este de 257 mii lei.

Toate imobilizarile necorporale aflate in sold la 31 martie 2015 sunt proprietatea AEROSTAR.

a) Cresterile de valori brute ale imobilizarilor necorporale au fost prin:	<u>36</u>
• capitalizarea cheltuielilor de dezvoltare efectuate in vederea finalizarii temelor din programul de dezvoltare finantate integral de Aerostar , care au constat in calificare procese speciale noi , menite sa raspunda cerintelor de fabricatie a produselor de aviatie	12
• achizitia de licente software	24
In trimestrul I 2015 nu au fost intrari de licente generate intern si nici dobandite prin combinari de intreprinderi.	
Licentele software dobandite prin subventii instutionalizate au fost evaluate dupa recunoastere in conformitate cu modelul bazat pe cost.	
b) Reducerile de valori brute ale imobilizarilor necorporale, au fost prin:	<u>12</u>
• decontarea si amortizarea temelor din programul de dezvoltare, abordate si finalizate in perioada analizata	12
In trimestrul I 2015 nu au fost active clasificate drept detinute in vederea vanzarii in conformitate cu IFRS 5.	

S.C. AEROSTAR S.A. BACAU
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 31 MARTIE 2015
(toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu se specifica altfel)

6. IMOBILIZARI FINANCIARE

	Actiuni detinute la entitati afiliate	Alte titluri imobilizate	Imprumuturi pe termen lung	Total
La 1 ianuarie 2015	14	92	371	477
Cresteri/ Reduceri	-	-	(151)	(151)
La 31 martie 2015	14	92	220*)	326

✓ Detaliile investitiilor entitatii la 31.03.2015 in alte societati sunt urmatoarele:

Numele filialei/ Sediul social	Activitatea de baza	Nr. de actiuni	Drepturi de vot (%)	Valoarea detinerii Aerostar (mii lei)	Informatii financiare pentru ultimul exercitiu financiar (anul 2014) pentru care au fost aprobate situatiile financiare ale societatilor afiliate		
					Capital social al societatii	Rezerva	Profit net
SC Airpro Consult SRL Bacau Str. Condorilor nr.9	- activitati de contractare pe baze temporare a personalului	100	100%	10	10	45	51
SC Foar SRL Bacau Str. Condorilor nr.9	- inchiriere si leasing cu alte masini, echipamente si bunuri tangibile	408	51%	4	8	1.639	320
SC Aerostar Transporturi Feroviare S.A Bacau *) Str. Condorilor nr.9	- fabricarea echipamentelor de ridicat si manipulat	9150	45,75%	92	200	38	4
TOTAL				106	218	1.722	375

S.C. AEROSTAR S.A. BACAU
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 31 MARTIE 2015
(toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu se specifica altfel)

Participatiile entitatii in alte companii sunt inregistrate la cost , nu exista o piata activa pentru respectivele titluri si nici alte informatii cu tranzactii recente pe piata . In trimestrul I 2015, entitatea nu a inregistrat modificari in sensul cresterii/reducerii procentului de participatii , pastrandu-si aceeaasi influenta ca si in anul 2014.

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

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

- ✓ *) Societatea evidentiaza in immobilizari financiare sumele ramase din imprumaturile acordate de AEROSTAR, cu scadenta mai mare de 12 luni, pentru care percepe dobanzi, astfel:
- suma ramasa din imprumutul acordat unui salariat respectiv 70 mii lei
 - suma ramasa din imprumutul acordat SC FOAR SRL Bacau in anul 2013, respectiv 150 mii lei
- total sold: 220 mii lei**

S.C. AEROSTAR S.A. BACAU
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 31 MARTIE 2015
(toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu se specifica altfel)

7. IMPOZITUL PE PROFIT

Impozitul pe profit aferent perioadei cuprinde impozitul curent si impozitul amanat.
 Impozitul pe profit este recunoscut in situatia profitului sau pierderii sau direct in capitalurile proprii
 daca impozitul este aferent elementelor de capital.

Impozitul curent pe profit

Impozitul curent este impozitul de platit aferent profitului realizat in perioada curenta, determinat in baza reglementarilor fiscale aplicabile la data raportarii.

Rata impozitului pe profit aplicabila pentru trimestrul I 2015 a fost de 16% (aceeasi rata s-a aplicat si pentru exercitiul financiar 2014).

**31 martie
2015**

Profitul contabil brut	10.328
Cheltuieli cu impozitul curent pe profit	1.814

Reconcilierea profitului contabil cu cel fiscal				<i>Diferente</i>
Venituri contabile	74.453	Venituri fiscale	67.639	-6.814
Cheltuieli contabile	66.082	Cheltuieli fiscale	55.748	-10.334
Profit brut contabil	8.371	Profit fiscal	11.891	+3.520
Impozit (16%)	1.339	Impozit fiscal (16%)	1.903	+564
Reduceri de impozit	-		89	+89
Impozit pe profit final	1.339		1.814	+475
Rata medie efectiva de impozitare	16%		21,67%	

Factorii care au afectat rata de impozitare sunt: veniturile neimpozabile obtinute ca urmare a recuperarii unor cheltuieli nedeductibile precum si cheltuielile nedeductibile din punct de vedere fiscal, din care cheltuielile cu provizioanele pentru garantii si pentru alte riscuri au detinut o pondere semnificativa.

Impozitul amanat este determinat pentru diferentele temporare ce apar intre baza fiscala de calcul a impozitului pentru active si datorii si valoarea contabila a acestora. Impozitul amanat este calculat cu ratele de impozitare ce se asteapta sa fie aplicabile diferentelor temporare la reluarea acestora, in baza legislatiei aplicabile la data raportarii.

Societatea a estimat si a inregistrat datorii privind impozitul amanat aferente activelor imobilizate si rezervelor si a recunoscut creante privind impozitul amanat aferente provizioanelor pentru garantii acordate clientilor, a altor provizioane precum si ajustarilor pentru deprecierea creantelor clienti.

S.C. AEROSTAR S.A. BACAU
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 31 MARTIE 2015
(toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu se specifica altfel)

Impozitul pe profit amanat recunoscut pe seama rezultatului

Creante privind impozitul pe profit amanat in sold la 01.01.2015	4.588
Cheltuieli cu impozitul pe profit amanat	385
Venituri din impozitul pe profit amanat	241
Creante privind impozitul pe profit amanat in sold la 31.03.2015	4.444

Impozitul pe profit amanat recunoscut pe seama capitalurilor proprii

Datorii privind impozitul pe profit amanat recunoscute pe seama capitalurilor proprii in sold la 01.01.2015	6.524
Constituire creante de impozit amanat	177
Constituire datorii de impozit amanat	30
Datorii privind impozitul pe profit amanat recunoscute pe seama capitalurilor proprii in sold la 31.03.2015	6.671

S.C. AEROSTAR S.A. BACAU
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 31 MARTIE 2015
(toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu se specifica altfel)

8. STOCURI	<u>31.03.2015</u>	<u>31.12.2014</u>
Materii prime	9.036	6.732
Materiale consumabile	16.759	14.108
Alte materiale	21	7
Ambalaje	-	3
Produce finite	10.846	11.441
Produce in curs de executie	18.763	14.120
Marfuri	6	6
Ajustari pentru deprecierea stocurilor	<u>(8.489)</u>	<u>(9.037)</u>
TOTAL	<u>46.942</u>	<u>37.380</u>

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

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

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

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

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

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

Valoarea totală a stocurilor recunoscută drept cheltuielă pe parcursul perioadei este de 24.696 mii lei

Societatea nu are stocuri gajate.

S.C. AEROSTAR S.A. BACAU
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 31 MARTIE 2015
(toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu se specifica altfel)

9. INSTRUMENTE FINANCIARE

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

a) Riscul de credit

Expunerea la riscul de credit

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

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

	31-03-2015	31-03-2014
Numerar si echivalente de numerar	93.576	46.394
Creante comerciale nete de ajustarile pentru depreciere	35.383	25.610
Creante imobilizate (garantii-client)	708	1.130
Imprumuturi acordate	220	823
Total	129.887	73.957

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

	31-03-2015	31-03-2014
Piata interna	1.861	1.367
Tari din zona euro	20.641	13.749
Marea Britanie	8.910	7.958
Alte tari europene	3.059	1.260
Alte regiuni	913	1.275
Total	35.384	25.609

Ajustari pentru depreciere

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

	Valoare bruta 31-03-2015	ajustari pt. depreciere 31-03-2015	Valoare bruta 31-03-2014	ajustari pt. depreciere 31-03-2014
In termen	34.585	-	25.207	-
Restante, total din care:	1.437	639	1.126	723
0-30 zile	731	-	112	-
31-60 zile	19	-	287	-
91-120 zile	48	-	4	-
Peste 120 zile	6	6	32	32
Mai mult de 1 an	633	633	691	691
Total	36.022	639	26.333	723

S.C. AEROSTAR S.A. BACAU
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 31 MARTIE 2015
(toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu se specifica altfel)

Miscarea in ajustarile pentru deprecierea creantelor comerciale in cursul anului este prezentata in tabelul urmator:

	31-03-2015	31-03-2014
Sold la 1 ianuarie	620	741
Ajustari pentru depreciere constituite	22	15
Ajustari pentru depreciere reluate la venituri	(3)	(33)
Sold la 31 martie	639	723

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

La 31.03.2015, 98% din soldul creantelor comerciale sunt aferente clientilor care au bun istoric de plata.

b) Riscul de lichiditate

Orizontul temporar utilizat de Societate pentru analiza scadentelor datoriilor financiare este de 1-6 luni si peste 6 luni.

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

	Datorii financiare	Valoare contabila
31-03-2015	datorii comerciale	23.317
31-03-2014	datorii comerciale	20.368

La 31.03.2015, scadentele contractuale aferente datoriilor financiare se incadreaza in intervalul 1-6 luni, Societatea neanregistrand datorii financiare restante.

La 31.03.2015, Societatea nu inregistreaza datorii financiare privind leasing-ul financiar, descoperiri de cont bancar (overdraft) si imprumuturi bancare pe termen lung.

c) Riscul valutar

Expunerea la riscul valutar

AEROSTAR este expusa la riscul de schimb valutar deoarece 95% din cifra de afaceri inregistrata la 31.03.2015 este raportata la USD si EUR, in timp ce o parte semnificativa a cheltuielilor de exploatare este raportata la LEI.

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

Expunerea Societatii la riscul valutar este prezentata in continuare, in baza valorilor financiar-contabile denominate in valuta:

31-03-2015	MII LEI	MII EUR	MII USD	MII GBP
Creante comerciale	1.860	1.500	6.628	-
Datorii comerciale	(10.744)	(1.134)	(1.758)	(73)
Expunere neta, in moneda originara	(8.884)	366	4.870	(73)
31-03-2015	MII LEI	MII EUR	MII USD	MII GBP
Incasari de la clienti	7.705	5.133	10.064	-
Plati care furnizori	(16.578)	(1.504)	(3.715)	(127)
Expunere neta, in moneda originara	(8.873)	3.629	6.349	(127)

Analiza de senzitivitate

S.C. AEROSTAR S.A. BACAU
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 31 MARTIE 2015
(toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu se specifica altfel)

Societatea este expusa in principal la variatiile cursului valutar USD/RON, avand in vedere expunerea neta totala de 11.219 mii USD inregistrata in trimestrul I 2015 si variatia de 10% a perechii valutare USD/RON inregistrata la 31.03.2015 fata de inceputul anului.

Tabelul urmator prezinta in detaliu sensibilitatea Societatii la o variatie rezonabila medie de 5% a leului romanesc fata de valutele USD, EUR si GBP.

31-03-2015	MII LEI	MII EUR	MII USD	MII GBP
Expunere neta totala, in moneda originara	(17.757)	3.995	11.219	(200)
Rate medii de schimb valutar	1	4,4061	4,0607	6,0267
Expunere neta totala, in moneda functionala	(17.757)	17.602	45.557	(1.205)
Variatia rezonabila posibila in ratele de schimb	0%	+/- 5%	+/- 5%	+/- 5%
Efectul variatiei in situatia contului de profit si pierderi	+/- 3.098 MII LEI			

d) Riscul de rata a dobanzii

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

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

Dobanda este aplicabila numai pentru descoperirea de cont utilizata, in cadrul sublimitei de 2.500 MII USD.

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

La 31.03.2015, nivelul garantiilor acordate de AEROSTAR S.A. in cadrul contractelor comerciale prin emiterea de scrisori de garantie bancara este in valoare de 847 MII USD (echivalent 3.439 MII LEI); nu sunt emise acreditive de import.

La 31.03.2015 nu sunt constituite ipoteci asupra activelor imobiliare aflate in proprietatea AEROSTAR S.A.

S.C. AEROSTAR S.A. BACAU
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 31 MARTIE 2015
(toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu se specifica altfel)

10.CREANTE COMERCIALE SI ALTE CREANTE

Situatia creantelor

CREANTE	Sold la 31 martie 2015	Sold la 01 ianuarie 2015
Creanțe comerciale	40.657	36.596
Clients interni	1.860	4.378
Clients externi	34.957	31.726
Clients incerti ¹⁾	639	620
Ajustari pentru deprecierea creantelor-clients	(639)	(620)
Furnizori-debitori	3.840	405
Clients – facturi de intocmit	-	87
Creante imobilizate	707	642
Alte creanțe, din care:	10.834	7.993
• Creante in legatura cu personalul si conturi asimilate, din care:	16	26
- <i>avansuri salariale acordate personalului</i>	16	17
• Creante in legatura cu bugetul asigurarilor sociale si bugetul statului, din care:	4.106	1.351
- <i>TVA de recuperat</i>	2.444	-
- <i>accize aferente combustibilului utilizat</i>	1.371	1.182
• Sume de incasat cu caracter de subventii	1.534	1.667
• Creante din impozitul pe profit amanat	4.444	4.588
• Dobanzi de incasat	305	42
• Alte creante	274	81
TOTAL	52.198	45.231

¹⁾ Clients incerti au fost inregistrati distinct in evidenta contabila a societatii.

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

Evaluarea creantelor exprimate in valuta s-a facut la cursul pietei valutare comunicat de Banca Nationala a Romaniei pentru inchiderea lunii martie 2015. Diferentele de curs valutar favorabile sau nefavorabile intre cursul pietei valutare la care sunt inregistrate creantele in valuta si cursul pietei valutare comunicat de Banca Nationala a Romaniei pentru inchiderea lunii martie 2015 s-au inregistrat in conturile corespunzatoare de venituri sau cheltuieli din diferente de curs valutar, dupa caz.

S.C. AEROSTAR S.A. BACAU
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 31 MARTIE 2015
(toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu se specifica altfel)

11.SITUATIA DATORIILOR

Situația datoriilor pe termen scurt

DATORII	Sold la 31 martie 2015	Sold la 01 ianuarie 2015
Avansuri incasate in contul clientilor	30.641	24.540
Clienti creditor intern	195	146
Clienti creditor extern	30.446	24.394
Furnizori	23.422	15.187
Furnizori intern	9.256	6.524
Furnizori extern	12.612	6.792
Furnizori-facuri nesoite	843	1.148
Furnizori de imobilizari	711	723
Datoria cu impozitul pe profit curent	1.814	4.231
Alte datorii curente,din care	7.418	12.983
• Datorii in legatura cu personalul si conturi asimilate	2.091	1.558
• Datorii in legatura cu bugetul asigurarilor sociale si bugetul statului	3.497	10.923
• Alte datorii ,din care:	1.830	502
-creditori diversi	1.457	169
-dividende din anii anteriori platite de societate, dar neincasate de actionari, din motive ce tin de persoana lor	327	333
TOTAL	63.295	56.941

Avansurile incasate in contul clientilor in suma de 30.641 mii lei sunt pentru lucrari de intretinere si reparatii avioane, cu termen de decontare in anul curent.

Pentru datoriile evidențiate nu s-au constituit ipoteci.

La finele lunii martie 2015 societatea are angajamente luate sub forma scrisorilor de garantie bancara in valoare de 847 mii USD emise in favoarea partenerilor comerciali conform cerintelor contractuale. Pentru aceste angajamente, compania AEROSTAR a inregistrat provizioane.

Diferentele de curs valutar favorabile sau nefavorabile intre cursul pietei valutare la care sunt inregistrate datoriile in valuta si cursul pietei valutare comunicat de Banca Nationala a Romaniei pentru inchiderea lunii martie 2015, s-au inregistrat in conturile corespunzatoare de venituri sau cheltuieli din diferente de curs valutar, dupa caz.

S.C. AEROSTAR S.A. BACAU
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 31 MARTIE 2015
(toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu se specifica altfel)

12. NUMERAR SI ECHIVALENTE DE NUMERAR

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

	31.03.2015	31.03.2014
Numerar	9.123	582
Depozite bancare	84.400	45.730
CEC-uri de incasat	32	61
Depozite colaterale	21	21
Numerar si echivalente de numerar in situatia fluxurilor de trezorerie	93.576	46.394

Echivalentele de numerar reprezinta:

- depozite bancare cu un grad de lichiditate ridicat, cu scadente cuprinse intre o luna si 6 luni.
- CEC-uri depuse la banci spre incasare
- depozite colaterale constituite conform prevederilor legale la Biroul Vamal de Interior Bacau in vederea garantarii achitarii obligatiilor vamale curente (taxe vamale si TVA).

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

Nu exista restrictii asupra conturilor de disponibilitati banesti in banci.

Valoarea facilitatilor de credit neutilizate la 31.03.2015 si care sunt disponibile pentru viitoare activitati de exploatare este de 10.152 MII LEI (2.500 MII USD).

Valoarea fluxurilor de trezorerie alocata cresterii capacitatii de exploatare reprezinta 4% din valoarea agregata a fluxurilor de trezorerie.

S.C. AEROSTAR S.A. BACAU
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 31 MARTIE 2015

13. CAPITAL SOCIAL

La 31 martie 2015, capitalul social al SC AEROSTAR SA Bacau este de 48.728.784 lei, divizat in 152.277.450 actiuni cu o valoare nominala de 0,32 lei.

	<u>31.03.2015</u>		<u>31.03.2014</u>	
	<u>numar actiuni</u>	<u>valoare(lei)</u>	<u>numar actiuni</u>	<u>valoare (lei)</u>
capital social	152.277.450	48.728.784	117.136.530	37.483.689,60

S.C. AEROSTAR S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 31 MARTIE 2015
(toate sumele sunt exprimate in mii de Lei, daca nu se specifica altfel)

14.REZERVE

	<u>31.03.2015</u>	<u>31.12.2014</u>
Rezerve legale	7.778	7.344
Rezerve statutare	373	373
Rezerve din facilitati fiscale *	6.511	6.112
Alte rezerve	-	-
Total	14.662	13.829

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

15.VENITURI

	<u>31.03.2015</u>	<u>31.03.2014</u>
Venituri din vanzari, din care:	64.470	48.509
Venituri din vanzarea produselor	39.070	30.646
Venituri din servicii prestate	25.101	16.330
Venituri din vanzarea marfurilor	720	678
Venituri din chirii	485	471
Reduceri comerciale acordate	(1.294)	-
Venituri din alte activitati	388	384
Venituri aferente costurilor stocurilor de produse	4.967	6.204
Alte venituri din exploatare	404	194
Venituri din productia de imobilizari	299	132
Total venituri din exploatare	70.140	55.039

16. CHELTUIELI

	<u>31.03.2015</u>	<u>31.03.2014</u>
Cheltuieli cu beneficiile angajatilor	21.107	18.377
Cheltuieli cu materii prime si materiale consumabile	22.242	19.272
Energie, apa si gaz	3.436	3.559
Alte cheltuieli materiale	3.254	2.482
Cheltuieli privind prestatile externe, din care:	4.550	4.611
Costuri de transport	579	687
Reparatii	455	783
Cheltuieli cu chirii	253	409
Alte cheltuieli cu servicii prestate de terti	1.988	1.135
Amortizari	2.938	2.605
Cresterea/descresterea ajustarilor privind provizioanele	2.442	(3.269)
Cresterea/descresterea ajustarilor pentru deprecierea stocurilor	(529)	402
Alte cheltuieli din exploatare	465	391
Total cheltuieli din exploatare	59.905	48.430

S.C. AEROSTAR S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 31 MARTIE 2015
(toate sumele sunt exprimate in mii de Lei, daca nu se specifica altfel)

19. REZULTAT FINANCIAR

	31.03.2015	31.03.2014
Venituri din diferente de curs valutar	3.660	1.597
Venituri din dobanzi	412	293
Venituri din actiuni detinute la filiale	-	-
Cheltuieli din diferente de curs valutar	(3.979)	(1.672)
Cheltuieli cu dobanzile	-	-
Alte cheltuieli financiare	-	(0,2)
<u>Profit financiar</u>	<u>93</u>	<u>218</u>

S.C. AEROSTAR S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 31 MARTIE 2015
(toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu se specifica altfel)

20. PROVIZIOANE

	31 decembrie 2014	Majorari/ Constituii de provizioane	Reduceri/ Reluari de provizioane	31 martie 2015
Total provizioane , din care:	94.458	7.885	5.443	96.900
Provizioane pentru garantii acordate clientilor	25.554	2.377	1.102	26.829
Alte provizioane pentru riscuri si cheltuieli	48.261	5.508	2.403	51.366
Provizioane pentru litigii	700	0	0	700
Provizioane pentru beneficiile angajatilor	3.764	0	1.938	1.826
Provizioane pentru dezafectare imobilizari corporale	16.179	0	0	16.179
Provizioane pe termen lung	67.044	5.891	3.145	69.790
Provizioane pentru garantii acordate clientilor	4.167	383	1.102	3.448
Alte provizioane pentru riscuri si cheltuieli	46.698	5.508	2.043	50.163
Provizioane pentru dezafectare imobilizari corporale	16.179	0	0	16.179
Provizioane pe termen scurt	27.414	1.994	2.298	27.110
Provizioane pentru garantii acordate clientilor	21.387	1.994	0	23.381
Alte provizioane pentru riscuri si cheltuieli	1.563	0	360	1.203
Provizioane pentru litigii	700	0	0	700
Provizioane pentru beneficiile angajatilor	3.764	0 #	1.938	1.826

Categoriile de provizioane aflate in sold la 31.03.2015, sunt:

1. Provizioane constituite pentru garantii acordate clientilor, in conformitate cu prevederile contractelor incheiate cu acestia;
 2. Provizioane pentru riscuri si cheltuieli, destinate acoperirii obligatiilor potentiale catre clientii Societatii, conform clauzelor specifice din contractele incheiate cu acestia;
 3. Alte provizioane pentru riscuri si cheltuieli constituite pentru obligatii potentiale fata de terti;
 4. Provizion pentru acoperirea unor cheltuieli privind obligatiile societatii catre A.J.O.F.M., in baza O.U.G. 95/2002;
 5. Provizion pentru dezafectarea imobilizarilor corporale, inclus in costul acestora, a carui valoare a fost estimata utilizandu-se o rata de actualizare de 5% - nivel recomandat de U.E.;
 6. Provizioane pentru beneficii acordate salariatilor, conform clauzelor Contractului Colectiv de Munca aplicabil;
 7. Provizion pentru litigiu, constituit pentru eventuale despagubiri datorate catre un salariat al societatii;
- Provizioanele constituite in valuta au fost reevaluate conform normelor aplicabile, rezultand o majorare neta provenita din diferente de curs valutar in suma de 1.296 mii lei.

Societatea inregistreaza datorii contingente aferente unor scrisori de garantie bancara acordate, in suma totala de 2.555 mii lei.

S.C. AEROSTAR S.A. BACAU
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 31 MARTIE 2015
(toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu se specifica altfel)

21. TRANZACTII CU PARTILE AFILIATE

Achizitii de bunuri si servicii	trim. 2015	trim. 2014
S.C Airpro Consult SRL Bacau	1.208	973
S.C Foar SRL Bacau	234	191
TOTAL	1.442	1.164

Vanzari de bunuri si servicii	trim. 2015	trim. 2014
S.C Airpro Consult SRL Bacau	2	2
S.C Foar SRL Bacau	1	1
TOTAL	3	3

Datorii	Sold la 31.03.2015	Sold la 31.03.2014
S.C Airpro Consult SRL Bacau	480	439
S.C Foar SRL Bacau	162	158
TOTAL	642	597

Tranzactiile cu partile afiliate in trimestrul I 2015 au constat in:

- Furnizarea de catre SC AIRPRO CONSULT SRL Bacau catre SC AEROSTAR SA Bacau de servicii cu forta de munca temporara
- Furnizarea de catre SC FOAR SRL Bacau catre SC AEROSTAR SA Bacau de servicii de inchirieri utilaje
- Furnizarea de catre SC AEROSTAR SA Bacau catre SC AIRPRO CONSULT SRL Bacau si catre SC FOAR SRL Bacau de servicii de inchiriere spatii si furnizare de utilitati

Nu au fost tranzactii cu compania S.C. Aerostar Transporturi Feroviare SA Bacau, deoarece incepand cu luna noiembrie 2012, activitatea companiei este suspendata.

S.C. AEROSTAR S.A. BACAU
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 31 MARTIE 2015

22. PROFITUL PE ACTIUNE

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

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

IN LEI	<u>31.03.2015</u>	<u>31.03.2014</u>
Profitul atribuibil acționarilor ordinari	8.370.815	5.718.813
Numarul de actiuni ordinare	152.277.450	117.136.530
Profitul pe actiune	<u>0,055</u>	<u>0,049</u>

S.C. AEROSTAR S.A. BACAU
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 31 MARTIE 2015
(toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu se specifica altfel)

23. SUBVENTII

Subventiile primite de Aerostar S.A. sunt:

- a) subventii privind activele
- b) subventii privind veniturile

	31.03.2015	31.03.2014
Sold la 1 ianuarie	10.843	8.330
Subventii privind activele	-	-
Subventii privind veniturile	-	-
Subventii inregistrate la venituri	(607)	(176)
Sold la 31 martie	10.236	8.154

a) Subventii privind activele

Metoda de prezentare a subventiilor privind activele in situatiile financiare recunoaste subventia drept venit amanat care este recunoscut in profit sau pierdere pe o baza sistematica pe parcursul duratei de viata utila a activului.

	31.03.2015	31.03.2014
Sold la 1 ianuarie	9.831	8.330
Subventii privind activele	-	-
Subventii inregistrate la venituri corespunzator amortizarii calculate	(320)	(176)
Sold la 31 martie	9.511	8.154

Soldul de 9.511 mii lei reprezinta:

- 9.316 mii lei, subventii aferente investitiilor in active imobilizate, subventii incasate in perioada aprilie 2010 – iulie 2014 si care urmeaza sa fie inregistrate la venituri corespunzator amortizarii calculate.

Subventiile aferente activelor imobilizate au fost incasate in baza a doua contracte de finantare nerambursabila incheiate intre AEROSTAR S.A. si Ministerul Economiei, Comertului si Mediului de Afaceri (MECMA):

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

- 195 mii lei, subventii pentru investitii in active imobilizate, subventii ce urmeaza a fi incasate in baza contractului de finantare nerambursabila nr. 129302/28.03.2014 avand ca obiect implementarea proiectului: „Masuri active de ocupare in sectorul aeronautic prin formare profesionala inovativa”, proiect finantat de OIR POSDRU in cadrul Programului Operational Sectorial Dezvoltarea Resurselor Umane Regiunea Nord-Est.

S.C. AEROSTAR S.A. BACAU
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 31 MARTIE 2015
(toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu se specifica altfel)

b) Subventii aferente veniturilor

Metoda de prezentare a subventiilor privind veniturile in situatiile financiare recunoaste subventia pe masura efectuarii cheltuielilor aferente perioadei curente.

	31.03.2015	31.03.2014
Sold la 1 ianuarie	1.012	-
Subventii privind veniturile	-	-
Subventii inregistrate la venituri pe masura inregistrarii cheltuielilor aferente perioadei curente	(287)	-
Sold la 31 martie	725	-

Soldul de 725 mii lei reprezinta valoarea subventiilor, ce urmeaza a fi inregistrate la venituri in perioadele viitoare pe masura inregistrarii cheltuielilor.

Subventiile urmeaza sa fie incasate in baza contractului de finantare nerambursabila nr. 129302/28.03.2014 avand ca obiect implementarea proiectului: „Masuri active de ocupare in sectorul aeronautic prin formare profesionala inovativa”, proiect finantat de OIR POSDRU in cadrul Programului Operational Sectorial Dezvoltarea Resurselor Umane Regiunea Nord-Est.

Pana la 31.03.2015 au fost incasate subventii aferente veniturilor in valoare de 337 mii lei.

S.C. AEROSTAR S.A. BACAU
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 31 MARTIE 2015
(toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu se specifica altfel)

24. REZULTATUL REPORTAT

Sold la 1 ianuarie 2015	57.295
Rezultatul reportat reprezentand profitul anului 2014 nerepartizat pana la 31 martie 2015 *)	16.422
Cresterea rezultatului reportat pe seama inregistrarii impozitului pe profit amanat recunoscut direct in capitalurile proprii	12
Sold la 31 martie 2015	73.729

*) actionarii SC AEROSTAR au aprobat, in sedinta AGA Ordinara din 23 aprilie 2015, repartizarea profitului anului 2014 pe urmatoarele destinatii:

- pentru rezerve : 6.191 mii lei
- pentru dividende: 13.553 mii lei

Structura soldului contului de rezultat reportat la 31 martie 2015 este:

- 55.892 mii lei - rezultatul reportat provenit din utilizarea, la data trecerii la aplicarea IFRS, a valorii juste drept cost presupus
- 16.422 mii lei - rezultatul reportat reprezentand profitul nerepartizat
- 1.218 mii lei - rezultatul reportat provenit din inregistrarea creantelor de impozit amanat, la data trecerii la IFRS
- 197 mii lei - rezultatul reportat reprezentand surplus realizat din rezerve din reevaluare

S.C. AEROSTAR S.A. BACAU
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 31 MARTIE 2015
(toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu se specifica altfel)

25. EVENIMENTE ULTERIOARE PERIOADEI DE RAPORTARE CARE NU CONDUC LA AJUSTAREA SITUATIILOR FINANCIARE

În adunarea generala ordinara din 23 aprilie 2015, actionarii societatii AEROSTAR au aprobat repartizarea, din profitul anului 2014 pentru dividende a sumei de lei 13.552.693, 05 lei si un dividend brut pe actiune de 0,089 lei, corespunzatoare unei actiuni cu valoarea nominala de 0,32 lei.

Distribuirea dividendelor convenite actionarilor societatii AEROSTAR aferente anului 2014 se va face in conformitate cu prevederile aplicabile.

Data platii dividendelor este data maxima permisa de prevederile aplicabile (o zi lucratoare care este ulterioara cu cel mult 15 zile lucratoare datei de inregistrare - 2 octombrie 2015).

Costurile aferente activitatii de distributie vor fi suportate din valoarea dividendului net convenit fiecarui actionar.

Director General,
GRIGORE FILIP

Director Financiar,
DORU DAMASCHIN