



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 2016



CUPRINS RAPORT TRIMESTRIAL PENTRU 31 MARTIE 2016

RAPORTUL ADMINISTRATORILOR PENTRU 3 LUNI 2016

INDICATORI ECONOMICO-FINANCIARI

SITUATII FINANCIARE INDIVIDUALE LA DATA DE 31 MARTIE 2016

Raportul trimestrial la 31.03.2016

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

Data raportului : 31.03.2016

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 2016

INTRODUCERE

Scopul acestui raport financiar interimar al Consiliului de Administratie al 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 2016.

Conform practicilor uzuale, situatiile financiare intocmite la data de 31 martie 2016 nu sunt insotite de raportul auditorului financiar independent.

Situatiile financiare individuale intocmite pentru 31 martie 2016 au fost auditate de auditorul intern al companiei AEROSTAR SA Bacau.

PRINCIPALELE EVENIMENTE CARE S-AU PRODUS IN PERIOADA IANUARIE – MARTIE 2016

Sinteza/ Date relevante 3 luni 2016

	UM	31.03.2016	31.03.2015
Capital social	mii lei	48.729	48.729
Cifra de afaceri	mii lei	81.132	64.470
• vanzari la export	mii lei	74.759	59.753
• pondere export in cifra de afaceri	%	92,2%	92,7%
Cheltuieli pentru investitii	mii lei	4.001	1.548
Numarul efectiv de personal, din care:	nr.	1.977	1.877
• salariati proprii	nr.	1.779	1.731
• salariati atrasi prin agent de munca temporara	nr.	198	146
Profit brut total	mii lei	19.613	10.328
Profit net	mii lei	16.693	8.371

ACȚIUNEA “AEROSTAR”

simbol bursier “ARS”	31.03.2016	31.03.2015
numar actiuni	152.277.450	152.277.450
valoarea de piata pe actiune la sfarsitul perioadei (lei)	2,660	1,675
capitalizare bursiera (lei)	405.058.017	255.064.729

S.C. AEROSTAR S.A. BACAU
RAPORTUL ADMINISTRATORILOR
PENTRU TRIMESTRUL I 2016

simbol bursier "ARS"	31.03.2016	31.03.2015
pret de tranzactionare in perioada (nivel minim / nivel maxim) (lei)	2,24 / 2,79	1,675 / 1,890

MEDIUL ECONOMIC

	UM	3 luni 2016	3 luni 2015
Curs mediu de schimb EURO/3 luni	lei/euro	4,4934	4,4520
Curs mediu de schimb USD/ 3 luni	lei/USD	4,0797	3,9478
Curs mediu de schimb GBP/ 3 luni	lei/GBP	5,8426	5,9841

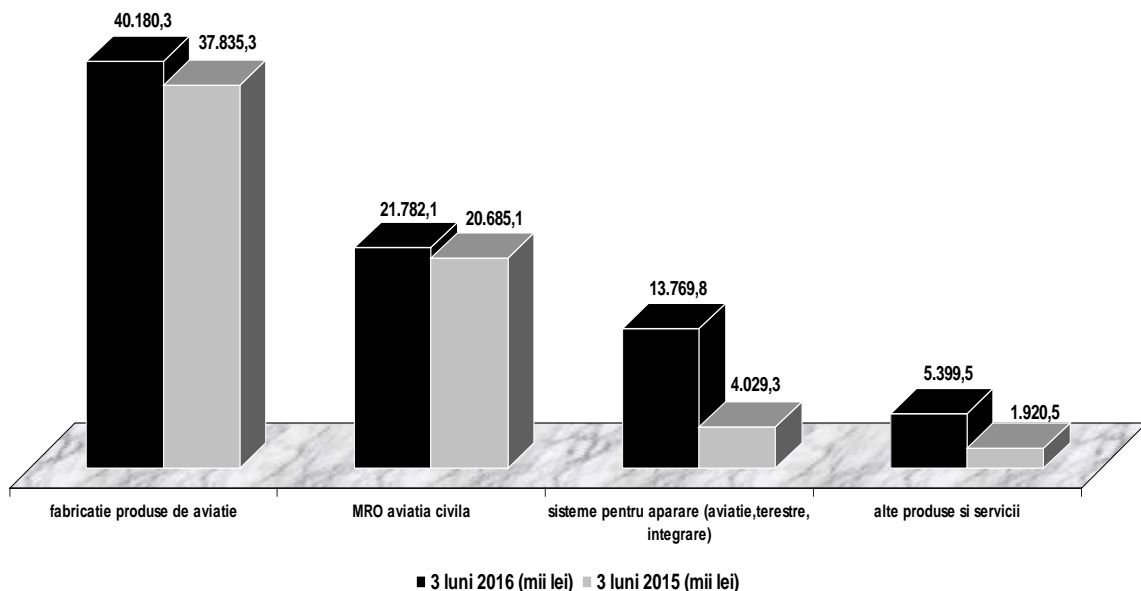
Produse si servicii vandute de AEROSTAR, pozitionarea pe piata

Programul de participare la targuri si expozitii in primul trimestru al anului 2016 a cuprins:

- SINGAPORE AIRSHOW, 13-24.03.2016
- MRO RUSSIA and CIS 2016, 25-26.02.2016
- AEROSPACE MEETINGS ROMANIA, Bucuresti 14 -16.03.2016

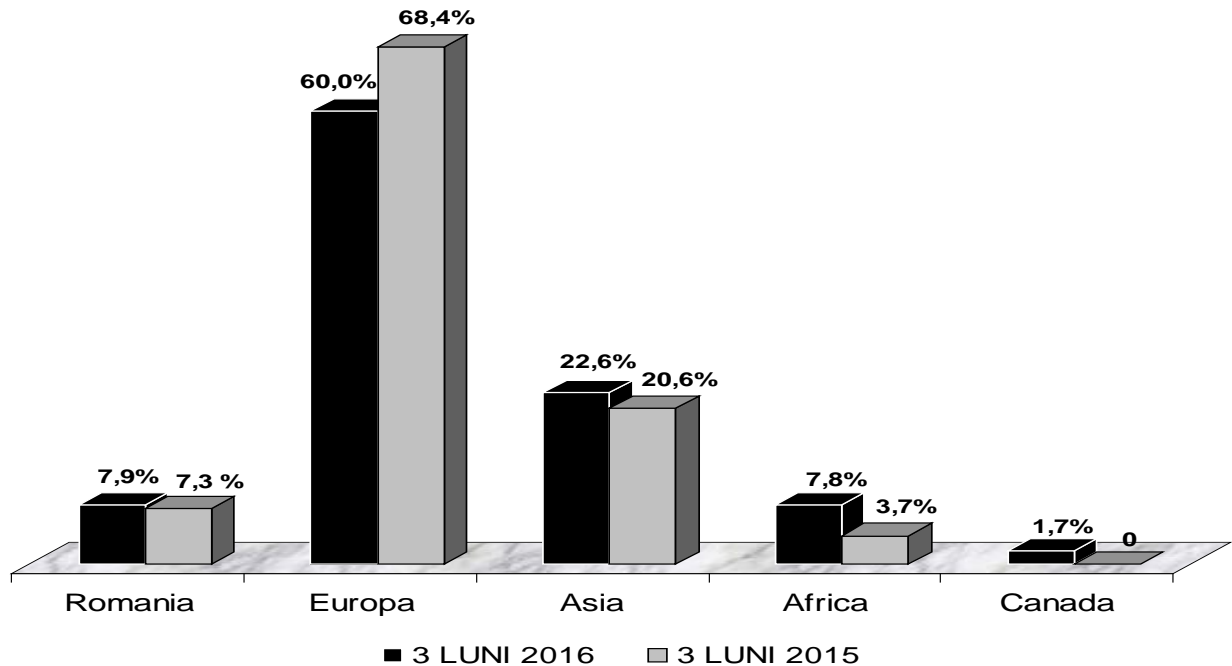
VANZARI

- **pe produse si servicii** (comparativ) – in mii lei:



S.C. AEROSTAR S.A. BACAU
RAPORTUL ADMINISTRATORILOR
PENTRU TRIMESTRUL I 2016

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



INVESTITII

Cheltuielile pentru investitiile efectuate in perioada ianuarie - martie 2016 au inregistrat un total de 4.000.958 lei, finantate integral de Aerostar.

Din aceasta suma, 3.877.572 lei s-au cheltuit pentru achizitia de echipamente tehnologice, echipamente hardware, echipamente de masura si control, instalatii, mijloace de transport uzinal si 123.386 lei pentru achizitia de licente software.

AEROSTAR CA ANGAJATOR

În trimestrul I 2016 in Aerostar activau efectiv 1977 salariati din care 198 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 2016, 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.

In primele 3 luni ale anului 2016, un numar de 863 salariati au participat la diferite programe de formare profesionala.

Cheltuielile inregistrate cu formarea profesionala a salariatilor in trimestrul I 2016 au fost in suma de 232.387 lei.

Gradul mediu de sindicalizare a societății în trimestrul I 2016 a fost de 81,28%.

S.C. AEROSTAR S.A. BACAU
RAPORTUL ADMINISTRATORILOR
PENTRU TRIMESTRUL I 2016

CALITATEA ȘI MEDIUL

Aspecte referitoare la Sistemul de Management al Calității și Mediului

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.

Pe linie de calitate, în AEROSTAR au fost derulate audituri de supraveghere atât din partea Autorității Aeronautice Civile Române pentru menținerea autorizărilor Part 21G și Part 145 cât și din partea AEROQ pentru menținerea certificării 9001.

Pe linie de mediu a avut loc un control de la Garda de Mediu cât și auditul de validare a numărului de certificate GES aferente anului 2015.

De asemenea certificatele GES au fost predate asigurându-se conformarea cu legislația în vigoare.

EVENIMENT IMPORTANT ULTERIOR PERIOADEI DE RAPORTARE (31 martie 2016)

MODALITATEA SI PERIOADA DE DISTRIBUTIE A DIVIDENDELOR REPARTIZATE DIN PROFITUL ANULUI 2015

În adunarea generala ordinara din 21 aprilie 2016, actionarii societatii AEROSTAR **au aprobat:**

- o **repartizarea**, din profitul anului 2015 pentru dividende a sumei de **12.791.305,80 lei** si un dividend brut pe actiune de **0,084 lei**, corespunzatoare unei actiuni cu valoarea nominala de 0,32 lei.

Distribuirea dividendelor convenite actionarilor societatii AEROSTAR aferente anului 2015 se va face in conformitate cu prevederile legale aplicabile.

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

- o **stabilirea** datei platii dividendelor pentru data de **21 septembrie 2016**.

S.C. AEROSTAR S.A. BACAU
RAPORTUL ADMINISTRATORILOR
PENTRU TRIMESTRUL I 2016

POZITIA FINANCIARA SI PERFORMANTA SOCIETATII AEROSTAR S.A. IN PERIOADA
IANUARIE – MARTIE 2016

Pozitia financiara

	31 martie	31 decembrie
	2016	2015
ACTIVE		
Active imobilizate		
Imobilizari corporale	142.660	142.278
Imobilizari necorporale	1.902	2.006
Investitii imobiliare	6.175	6.248
Imobilizari financiare	210	212
Total active imobilizate	150.947	150.744
Active circulante		
Stocuri	53.442	43.562
Creante comerciale si alte creante	51.350	57.194
Numerar si echivalente de numerar	109.917	101.299
Total active circulante	214.709	202.055
Creante privind impozitul pe profit amanat	6.184	6.546
Cheltuieli in avans	871	434
Total active	372.711	359.779
CAPITALURI PROPRII SI DATORII		
Capital si rezerve		
Capital social	48.729	48.729
Rezultat curent	16.693	52.268
Rezultatul reportat	88.155	57.382
Alte rezerve	36.007	34.773
Datorii privind impozitul amanat recunoscut pe seama capitalurilor proprii	10.097	9.884
Repartizarea profitului perioadei pentru rezerva legala	(1.469)	(21.517)
Total capitaluri proprii	198.212	181.519
Datorii pe termen lung		
Subventii pentru investitii	16.409	16.875
Venituri inregistrate in avans	39	0
Total datorii pe termen lung	16.448	16.875
Provizioane pe termen lung	69.343	70.086
Datorii curente		
Datorii comerciale	41.398	34.497
Datoria cu impozitul pe profit curent	2.559	1.970
Alte datorii curente	7.091	14.222
Total datorii curente	51.048	50.689
Provizioane pe termen scurt	37.660	40.610

S.C. AEROSTAR S.A. BACAU
RAPORTUL ADMINISTRATORILOR
PENTRU TRIMESTRUL I 2016

Pozitia financiara (continuare)

	31 martie	31 decembrie
	2016	2015
Total provizioane	107.003	110.696
Total datorii	67.496	67.564
Total capitaluri proprii, datorii si provizioane	372.711	359.779

S.C. AEROSTAR S.A. BACAU
RAPORTUL ADMINISTRATORILOR
PENTRU TRIMESTRUL I 2016

Performanta realizata

	31 martie 2016	31 martie 2015
Venituri din vanzari	81.132	64.470
Alte venituri	517	404
Venituri aferente costului stocurilor de produse si de productie in curs de executie	5.619	4.967
Venituri din productia de imobilizari	155	299
Total venituri din exploatare	87.423	70.140
Cheltuieli		
Cheltuieli materiale	(34.935)	(28.932)
Cheltuieli cu beneficiile angajatilor	(22.285)	(21.107)
Cheltuieli cu amortizarea imobilizarilor	(3.816)	(2.938)
Influenta ajustarilor privind activele curente	(503)	529
Influenta ajustarilor privind provizioanele	3.693	(2.442)
Cheltuieli privind prestatiile externe	(8.179)	(4.550)
Alte cheltuieli	(568)	(465)
Total cheltuieli de exploatare	(66.593)	(59.905)
Profit din activitatea de exploatare	20.830	10.235
Venituri financiare	1.416	4.072
Cheltuieli financiare	(2.633)	(3.979)
Pierdere financiara	(1.217)	93
Profit inainte de impozitare	19.613	10.328
Impozitul pe profit curent si amanat	(2.920)	(1.957)
Profit net al perioadei	16.693	8.371

Director General,
GRIGORE FILIP

Director Financiar,
DORU DAMASCHIN

B. INDICATORI ECONOMICO-FINANCIARI

Denumirea indicatorului	Mod de calcul	Rezultat
1.Indicatorul lichiditatii curente	Active curente /Datorii curente	4,33
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	55
4.Viteza de rotatie a activelor imobilizate	Cifra de afaceri /Active imobilizate	0,54

Director General,
GRIGORE FILIP

Director Financiar,
DORU DAMASCHIN

SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE LA DATA DE 31 MARTIE 2016

Situațiile financiare individuale întocmite pentru 31 martie 2016 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 PROFITULUI SAU A PIERDERII
PENTRU 31 MARTIE 2016
(toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu se specifica altfel)

	Nota	31 martie 2016	31 martie 2015
Venituri din vanzari	14	81.132	64.470
Alte venituri	14	517	404
Venituri aferente stocurilor de produse finite si de productie in curs de executie	14	5.619	4.967
Venituri din productia de imobilizari	14	155	299
Total venituri din exploatare		87.423	70.140
Cheltuieli			
Cheltuieli materiale	15	(34.935)	(28.932)
Cheltuieli cu beneficiile angajatilor	15	(22.285)	(21.107)
Cheltuieli cu amortizarea imobilizarilor	15	(3.816)	(2.938)
Influenta ajustarilor privind activele curente		(503)	529
Influenta ajustarilor privind provizioanele	15	3.693	(2.442)
Cheltuieli privind prestatiile externe	15	(8.179)	(4.550)
Alte cheltuieli	15	(568)	(465)
Total cheltuieli de exploatare		(66.593)	(59.905)
Profit din activitatea de exploatare		20.830	10.235
Venituri financiare	16	1.416	4.072
Cheltuieli financiare	16	(2.633)	(3.979)
Profit / pierdere financiara		(1.217)	93
Profit inainte de impozitare		19.613	10.328
Impozitul pe profit curent si amanat	7	(2.920)	(1.957)
Profit net al exercitiului financiar		16.693	8.371

Director general
Grigore Filip

Director financiar
Doru Damaschin

S.C. AEROSTAR S.A.
SITUATIA INDIVIDUALA A POZITIEI FINANCIARE
PENTRU 31 MARTIE 2016
(toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu se specifica altfel)

	Nota	31 martie 2016	31 decembrie 2015
ACTIVE			
Active imobilizate			
Imobilizari corporale	4;3	142.660	142.278
Imobilizari necorporale	5;3	1.902	2.006
Investitii imobiliare	4;3	6.175	6.248
Imobilizari financiare	6;3	210	212
Total active imobilizate		150.947	150.744
Active circulante			
Stocuri	8;3	53.442	43.562
Creante comerciale si alte creante	9;10	51.350	57.194
Numerar si echivalente de numerar	12;3	109.917	101.299
Total active circulante		214.709	202.055
Creante privind impozitul pe profit amanat	7;3	6.184	6.546
Cheltuieli in avans		871	434
Total active		372.711	359.779
CAPITALURI PROPRII SI DATORII			
Capital si rezerve			
Capital social	13	48.729	48.729
Rezultat curent		16.693	52.268
Rezultatul reportat	13;3	88.155	57.382
Alte rezerve	14;3	36.007	34.773
Datorii privind impozitul pe profit amanat recunoscute pe seama capitalurilor proprii	7	10.097	9.884
Repartizarea profitului pentru rezerve legale		(1.469)	(21.517)
Total capitaluri proprii		198.212	181.519
Datorii pe termen lung			
Subventii pentru investitii	20;3	16.409	16.875
Venituri inregistrate in avans	11	39	0
Total datorii pe termen lung		16.448	16.875
Provizioane pe termen lung	17;3	69.343	70.086
Datorii curente			
Datorii comerciale	11	41.398	34.497
Datoria cu impozitul pe profit curent	11	2.559	1.970
Alte datorii curente	11	7.091	14.222
Total datorii curente		51.048	50.689
Provizioane pe termen scurt	17;3	37.660	40.610
Total provizioane		107.003	110.696
Total datorii		67.496	67.564
Total capitaluri proprii, datorii si provizioane		372.711	359.779

Director general
Grigore Filip

Director financiar
Doru Damaschin

S.C. AEROSTAR S.A.
SITUATIA INDIVIDUALA A ALTOR ELEMENTE ALE REZULTATULUI GLOBAL
PENTRU 31 MARTIE 2016
(toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu se specifica altfel)

	31 martie 2016	31 martie 2015
Profit net al perioadei	16.693	8.371
Alte elemente ale rezultatului global	-	-
Total rezultat global aferent perioadei	16.693	8.371

Director general
Grigore Filip

Director financiar
Doru Damaschin

S.C. AEROSTAR S.A. BACAU
SITUATIA INDIVIDUALA A MODIFICARILOR CAPITALULUI PROPRIU
PENTRU 31 MARTIE 2016
(toate sumele sunt exprimate in mii lei)

	Capital social	Rezerve	Alte elemente de capital propriu	Rezultat reportat	Rezultatul perioadei	Total capitaluri proprii
Rezultatul global						
A.Sold la 1 ianuarie 2016	48.729	34.773	9.884	57.382	30.751	181.519
Profitul perioadei					16.693	16.693
Alte elemente ale rezultatului global						
Impozit pe profit amanat recunoscut pe seama capitalurilor proprii			213	22	-	235
Preluarea profitului anului 2015 asupra rezultatului reportat reprezentand profitul nerepartizat, pana la repartizarea pe destinatiile hotarate de actionari in AGA din aprilie 2016				30.751	(30.751)	-
Repartizarea profitului trim.I 2016 pentru rezerve legale nete		1.234		-	(1.469)	(235)
Total rezultat global aferent perioadei		1.234	213	30.773	(15.527)	16.693
B.Sold la 31 martie 2016	48.729	36.007	10.097	88.155	15.224	198.212
C. Modificari ale capitalului propriu (NOTA 13)	0	1.234	213	30.773	(15.527)	16.693

Director General
GRIGORE FILIP

Director Financiar
DORU DAMASCHIN

S.C. AEROSTAR S.A. BACAU
SITUATIA FLUXURILOR DE TREZORERIE (metoda directa)
PENTRU 31 MARTIE 2016
(toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu se specifica altfel)

	Nota	31 martie 2016	31 martie 2015
FLUXURI DE TREZORERIE DIN ACTIVITATI DE EXPLOATARE			
incasari de la clienti	9	83.528	71.189
recuperari de taxe si accize de la Bugetul Statului		841	-
plati catre furnizori si angajati		(56.393)	(47.141)
plati taxe, contributii si impozite la Bugetul Statului		(17.350)	(16.248)
plati impozit pe profit		(1.970)	(4.231)
NUMERAR NET DIN ACTIVITATI DE EXPLOATARE		8.656	3.569
FLUXURI DE TREZORERIE DIN ACTIVITATI DE INVESTITII			
incasari din fonduri nerambursabile	20	4.594	196
incasari dobanzi din imprumuturi acordate		2	6
incasari dobanzi din depozite bancare constituite		221	142
incasari din vanzarea de imobilizari corporale		2	-
incasari rate din imprumuturi acordate		1	151
plati pentru achizitionarea de imobilizari corporale si necorporale		(4.175)	(3.107)
NUMERAR NET DIN ACTIVITATI DE INVESTITII		645	(2.612)
FLUXURI DE TREZORERIE DIN ACTIVITATI DE FINANTARE			
dividende recuperate		88	-
plati dividende		(185)	(5)
NUMERAR NET UTILIZAT IN ACTIVITATI DE FINANTARE		(97)	(5)
Cresterea neta a numerarului si a echivalentelor de numerar		9.204	952
Numerar si echivalente de numerar la inceputul perioadei		101.299	92.426
Efectul variatiei cursurilor de schimb valutar asupra numerarului si echivalentelor de numerar		(586)	198
Numerar si echivalente de numerar la sfarsitul perioadei	12	109.917	93.576

Director General,
GRIGORE FILIP

Director Financiar,
DORU DAMASCHIN

S.C. AEROSTAR S.A. BACAU
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 31 MARTIE 2016
(toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu se specifica altfel)

NOTA 1-INFORMATII GENERALE

Societatea AEROSTAR a fost infiintata in anul 1953 si functioneaza in conformitate cu legea româna.

S.C. AEROSTAR S.A. isi desfasoara activitatea la sediul social din Bacau, strada Condorilor nr.9, cod postal 600302.

Domeniul principal de activitate al AEROSTAR este productia.

Obiectul principal de activitate al societatii este "Fabricarea de aeronave si nave spatiale" - cod 3030.

Compania a fost inregistrata ca societate pe actiuni, la Registrul Comertului Bacau (sub numarul de ordine J04/1137/1991) cu denumirea prezenta de S.C."AEROSTAR S.A." si avand cod unic de identificare 950531.

Evidenta actiunilor si actionarilor este tinuta, in conditiile legii, de S.C. Depozitarul Central S.A. Bucuresti.

S.C. AEROSTAR S.A. BACAU
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 31 MARTIE 2016
(toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu se specifica altfel)

NOTA 3 - POLITICI CONTABILE

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

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

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

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

Modificarea politicilor contabile

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

Societatea modifică o politică contabilă doar dacă modificarea:

este impusă de un IFRS sau

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

Aplicarea modificărilor în politicile contabile:

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

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

Principii contabile generale

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

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

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

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

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

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

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

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

S.C. AEROSTAR S.A. BACAU
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 31 MARTIE 2016
(toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu se specifica altfel)

Principiul independenței exercițiului

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

Principiul contabilității de angajamente

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

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

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

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

Prag de semnificație și agregare

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

Politici contabile privind estimările si erorile

Estimările

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

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

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

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

Societatea utilizează estimări pentru determinarea:

- clienților incerti și ajustărilor pentru deprecierea creanțelor aferente;
- valorii provizionelor 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 maximum dintre valoarea justă minus cheltuielile de vânzare și valoarea în funcțiune. În stabilirea valorii în funcțiune, conducerea estimează un flux de numerar viitor redus la valoarea prezentă folosind o rată de discount care reflectă valoarea curentă de piață a valorii în timp a banilor și riscurile specifice activelor pentru care fluxurile estimate de numerar nu au fost ajustate.

- duratelor de viață a activelor imobilizate corporale și necorporale;

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

- stocurilor de materii prime și materiale care necesită crearea de ajustări pentru depreciere.
- Impozitelor amânate.

S.C. AEROSTAR S.A. BACAU
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 31 MARTIE 2016
(toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu se specifica altfel)

Prezentarea informatiilor

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

Erorile

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

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

Politici contabile privind imobilizările

IMOBILIZARI CORPORALE

Recunoașterea

Societatea recunoaște imobilizările corporale atunci când:

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

Imobilizarile corporale sunt elemente corporale care:

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

Nu se capitalizează :

Reparațiile și întreținerea

Cheltuielile generale de administrație

Pierderile inițiale de operare

Costurile reamplasării sau reorganizării activității.

Conducerea societății a stabilit un plafon de capitalizare a activelor la 2.500 lei. Toate achizițiile sub 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.

Evaluarea la recunoaștere

Costurile la care se înregistrează o imobilizare corporală cuprind:

S.C. AEROSTAR S.A. BACAU
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 31 MARTIE 2016
(toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu se specifica altfel)

- prețului 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.

Surplusul din reevaluare aferent imobilizarilor corporale, castig realizat pe masura amortizarii acestei categorii de imobilizari, este capitalizat prin transferul direct in rezultatul reportat reprezentand surplusul realizat din rezerve din reevaluare.

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

S.C. AEROSTAR S.A. BACAU
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 31 MARTIE 2016
(toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu se specifica altfel)

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

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

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

IMOBILIZARI NECORPORALE

Recunoașterea

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

Criterii de recunoaștere ale imobilizărilor necorporale :

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

Derecunoașterea

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

Evaluarea la recunoaștere

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

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

În cazul achiziției costul este alcătuit din:

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

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

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

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

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

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

- capacitatea de a utiliza sau a vinde activul;

- modul în care activul va genera beneficii economice viitoare ;

- capacitatea de a evalua costurile .

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

Societatea nu capitalizează :

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

S.C. AEROSTAR S.A. BACAU
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 31 MARTIE 2016
(toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu se specifica altfel)

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 cumulată și orice pierderi din depreciere înregistrate, aferente acelor active.

Cheltuielile ulterioare sunt capitalizate numai atunci când acestea cresc valoarea beneficiilor economice viitoare încorporate 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.

Surplusul din reevaluare aferent imobilizărilor necorporale, castig realizat pe masura amortizării acestei categorii de imobilizari, este capitalizat prin transferul direct în rezultatul reportat reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare.

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

INVESTITII IMOBILIARE

Recunoaștere

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

S.C. AEROSTAR S.A. BACAU
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 31 MARTIE 2016
(toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu se specifica altfel)

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

Derecunoașterea

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

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

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

Clasificarea

În categoria investițiilor imobiliare intră :

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

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

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

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

În acest caz se utilizează raționamentul profesional pentru decizie.

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

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

Evaluarea la recunoaștere

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

Evaluarea după recunoaștere

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

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

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

Amortizare

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

S.C. AEROSTAR S.A. BACAU
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 31 MARTIE 2016
(toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu se specifica altfel)

ACTIVE ACHIZITIONATE IN BAZA UNOR CONTRACTE DE LEASING

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

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

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

Celelalte contracte de leasing sunt clasificate ca leasing operațional .

IMOBILIZARI FINANCIARE

În categoria imobilizărilor financiare se evidențiază:

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

S.C. AEROSTAR S.A. BACAU
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 31 MARTIE 2016
(toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu se specifica altfel)

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 aceluși produs. Alocarea regiei fixe asupra costurilor se face pe baza capacității normale de producție, exprimate în ore de manopera directă.

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

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

Costul îndatorării

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

Costurile îndatorării care sunt direct atribuibile achiziției, construcției sau producției unui activ cu ciclu lung de fabricație se includ în costul aceluși 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;
 - rebuturile, materialele recuperabile și deșeurile;
 - mărfurile;
 - ambalajele, care includ ambalajele re folosibile, achiziționate sau fabricate, destinate produselor vândute și care în mod temporar pot fi păstrate de terți, cu obligația restituirii în condițiile prevăzute în contracte;
 - producția în curs de execuție.
 - bunurile aflate în custodie, pentru prelucrare sau în 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.

S.C. AEROSTAR S.A. BACAU
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 31 MARTIE 2016
(toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu se specifica altfel)

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.

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 valutare, 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.

S.C. AEROSTAR S.A. BACAU
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 31 MARTIE 2016
(toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu se specifica altfel)

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

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

Datoriile pe termen scurt

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

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

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 sera

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 legătura cu personalul și cu bugetul statului

S.C. AEROSTAR S.A. BACAU
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 31 MARTIE 2016
(toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu se specifica altfel)

- Creanțele se evidențiază în baza contabilității de angajamente, conform prevederilor legale sau contractuale.

Contabilitatea creanțelor asigura evidenta creanțelor societatii in relatiile cu clientii , personalul, asigurarile sociale, bugetul statului, actionarii, debitori diversi.

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

Debitele provenite din avansuri de trezorerie nedecontate ,din distribuire 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 incerti sau în litigiu.

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

Evaluarea 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 disponibilitatile și investițiile pe termen scurt

Disponibilități în valută și în lei

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

S.C. AEROSTAR S.A. BACAU
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 31 MARTIE 2016
(toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu se specifica altfel)

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

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

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

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

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

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

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

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;

S.C. AEROSTAR S.A. BACAU
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 31 MARTIE 2016
(toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu se specifica altfel)

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

Cheltuielile de exploatare cuprind:

- 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 membrii 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, în funcție de reglementările contabile în vigoare (planul general de conturi) și potrivit necesităților proprii ale societății, cu aprobarea conducerii.

S.C. AEROSTAR S.A. BACAU
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 31 MARTIE 2016
(toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu se specifica altfel)

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.

Politici contabile privind recunoaşterea 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 retururi, rabaturi comerciale și alte reduceri similare.

Vânzare de bunuri

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

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

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

Prestarea serviciilor

Veniturile din serviciile prestate sunt recunoscute în contul de profit sau pierdere proporțional cu stadiul de executie 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.

S.C. AEROSTAR S.A. BACAU
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 31 MARTIE 2016
(toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu se specifica altfel)

Veniturile financiare cuprind venituri din dobânzi și venituri din dividende.

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

Veniturile din dividende generate de investiții sunt recunoscute atunci când a fost stabilit dreptul acționarului de a primi plata (cu condiția că este probabil ca beneficiile economice să fie direcționate către Grup și valoarea veniturilor să poată fi măsurată în mod precis). Societatea 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 tine pe feluri, în funcție de natura, scopul sau obiectul pentru care au fost constituite.

Garanții

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

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

Provizioane pentru riscuri și cheltuieli

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

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

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

Provizioane pentru dezafectarea imobilizărilor corporale

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

Politici contabile privind impozitarea profitului

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

Impozitul curent

S.C. AEROSTAR S.A. BACAU
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 31 MARTIE 2016
(toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu se specifica altfel)

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

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

Impozitul amânat

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

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

S.C. AEROSTAR S.A. BACAU
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 31 MARTIE 2016
(toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu se specifica altfel)

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

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

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

Subvențiile aferente veniturilor

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

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.

S.C. AEROSTAR S.A. BACAU
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 31 MARTIE 2016
(toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu se specifica altfel)

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

In aplicarea politicilor contabile, societatea emite proceduri, instructiuni si dispozitii de lucru.

S.C. AEROSTAR S.A. BACAU
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 31 MARTIE 2016
(toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu se specifica altfel)

NOTA 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 2016	28.346	47.439	92.775	399	1.956	7.365	178.280
intrari		76	3.216	13	3.880	10	7.195
iesiri			(37)		(3.315)		(3.352)
La 31 martie 2016	28.346	47.515	95.954	412	2.521	7.375	182.123

<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 2016	-	5.121	23.393	125	-	1.117	29.756
intrari	-	508	2.956	16	-	83	3.563
iesiri			(31)				(31)
La 31 martie 2016	-	5.629	26.318	141	-	1.200	33.288

S.C. AEROSTAR S.A. BACAU
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 31 MARTIE 2016

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

VALOAREA CONTABILA NETA A IMOBILIZARILOR CORPORALE la 31 martie 2016

	<u>Valoare bruta</u>	<u>Amortizare</u>	<u>Ajustari pentru pierderea de valoare</u>	<u>Valoare contabila neta</u>
1. Terenuri	28.346	-	-	28.346
2. Constructii	47.515	5.629	-	41.886
3. Echipamente tehnologice si mijloace de transport	95.954	26.318	-	69.636
4. Alte imobilizari corporale	412	141	-	271
5. Investiții imobiliare	7.375	1.200	-	6.175
6. Imobilizari corporale in curs de executie	2.521	-	-	2.521
Total (1+2+3+4+5+6)	182.123	33.288	-	148.835

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;
- Investiții imobiliare.

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

La 31.03.2016, valoarea justă a imobilizarilor corporale nu diferă semnificativ de valoarea contabilă.

Imobilizările corporale sunt amortizate de către societate utilizând metoda liniară, pe durata de viață utilă estimată a acestora, după cum urmează:

-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 viață utilă sunt stabilite de comisiile formate din specialiștii societății.

Duratele fiscale de funcționare ale imobilizarilor corporale sunt reglementate de legislația fiscală pentru active.

Duratele utile de viață ale imobilizarilor corporale vor fi revizuite la sfârșitul exercitiului financiar 2016.

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

La data tranziției la IFRS, societatea a estimat și a inclus în 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 cheltuielile cu amortizarea.

S.C. AEROSTAR S.A. BACAU
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 31 MARTIE 2016

(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 2016, 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 2016 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 31.03.2016 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 2016 este de 1.114 mii lei.

La 31.03.2016 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>7.195</u>
• achizitia de echipamente tehnologice, echipamente hardware, echipamente de masura si control, modernizare constructii	3.315
• capitalizarea cheltuielilor aferente investitiilor in curs de executie, finantate integral de AEROSTAR	3.880
b) Reducerilor de valori brute ale imobiliarilor corporale, au fost prin:	<u>3.352</u>
• finalizarea investitiilor in curs de executie	3.315
• derecunoasterea unor imobiliarizari corporale ca urmare a faptului ca societatea nu mai asteapta beneficii economice viitoare din utilizarea lor	37

S.C. AEROSTAR S.A. BACAU
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 31 MARTIE 2016
(toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu se specifica altfel)

NOTA 5 - IMOBILIZARI NECORPORALE

<u>Valori brute</u>	<u>Cheltuieli de cercetare- dezvoltare</u>	<u>Licente</u>	<u>Alte imobilizari necorporale</u>	<u>Total</u>
La 1 ianuarie 2016	-	3.418	366	3.784
Intrari	26	123		149
Iesiri	(26)	-	-	(26)
La 31 martie 2016	-	3.541	366	3.907

<u>Amortizare</u>	<u>Cheltuieli de cercetare- dezvoltare</u>	<u>Licente</u>	<u>Alte imobilizari necorporale</u>	<u>Total</u>
La 1 ianuarie 2016	-	1.660	118	1.778
Intrari	26	203	24	253
Iesiri	(26)	-	-	(26)
La 31 martie 2016	-	1.863	142	2.005

VALOAREA CONTABILA NETA A IMOBILIZARILOR NECORPORALE LA 31 martie 2016

	<u>Valoare bruta</u>	<u>Amortizare</u>	<u>Ajustari pentru pierderea de valoare</u>	<u>Valoare contabila neta</u>
1.Cheltuieli de cercetare-dezvoltare	26	26	-	-
2.Licente	3.541	1.863	-	1.678
3.Alte imobilizari necorporale	366	142	-	224
Total (1+2+3)	3.933	2.031	-	1.902

In categoria imobilarile 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 imobilarile necorporale sunt determinate in ani.
Duratele de viata utila sunt stabilite de comisii formate din specialistii societatii.

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

S.C. AEROSTAR S.A. BACAU
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 31 MARTIE 2016
(toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu se specifica altfel)

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 31.03.2016 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 31.03.2016, valoarea justa a imobilizarilor necorporale nu difera de valoarea contabila.

Valoarea licentelor software amortizate complet 31 martie 2016 si care sunt inca utilizate este de 64 mii lei.

Toate imobilizarile necorporale aflate in sold la 31 martie 2016 sunt proprietatea AEROSTAR.

a) Cresterile de valori brute ale imobilizarilor necorporale au fost prin:	<u>149</u>
• capitalizarea cheltuielilor de cercetare-dezvoltare finantate integral de Aerostar calificare procese speciale	26
• achizitia de licente software	123

In trimestrul I 2016 nu au fost intrari de licente generate intern si nici dobandite prin combinari de intreprinderi.

b) Reducerile de valori brute ale imobilizarilor necorporale, au fost prin:	<u>26</u>
• decontarea si amortizarea temelor din programul de cercetare-dezvoltare, abordate si finalizate in perioada analizata	26

In trimestrul I 2016 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 2016
(toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu se specifica altfel)

NOTA 6- IMOBILIZARI FINANCIARE

	Actiuni detinute la entitati afiliate	Alte titluri imobilizate	Imprumuturi acordate pe termen lung	Total
La 1 ianuarie 2016	14	92	106	212
Cresteri/ Reduceri	-	-	(2)	(2)
La 31 martie 2016	14	92	104*)	210

*)Societatea evidentiaza in imobilizari financiare suma ramasa (104 mii lei) din imprumutul acordat de AEROSTAR unui salariat, cu scadenta mai mare de 12 luni, pentru care AEROSTAR percepe dobanzi.

Detaliile investitiilor entitatii la 31.03.2016 in alte societatii sunt urmatoarele:

Numele filialei/ Sediul social	Activitatea de baza	Nr. de actiuni	Drepturi de vot (%)	Valoarea detinerii Aerostar (mii lei)
SC Airpro Consult SRL Bacau Str. Condorilor nr.9	- activitati de contractare pe baze temporare a personalului	100	100%	10
SC Foar SRL Bacau Str. Condorilor nr.9	- inchiriere si leasing cu alte masini, echipamente si bunuri tangibile	408	51%	4
SC Aerostar Transporturi Feroviare S.A Bacau Str. Condorilor nr.9	- fabricarea echipamentelor de ridicat si manipulat	9.150	45,75%	92
TOTAL				106

Participatiile AEROSTAR in aceste 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 2016, societatea nu a inregistrat modificari in sensul cresterii/reducerii procentului de participatii, pastrandu-si aceeasi influenta ca si in anul 2015.

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

S.C. AEROSTAR S.A. BACAU
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 31 MARTIE 2016
(toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu se specifica altfel)

NOTA 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 31.03.2016 a fost de 16% (aceeasi rata s-a aplicat si pentru exercitiul financiar 2015).

31 martie
2016

Profitul contabil brut	19.613
Cheltuieli cu impozitul curent pe profit	2.559

Reconcilierea profitului contabil cu cel fiscal				Diferente
Venituri contabile	88.838	Venituri fiscale	79.107	-9.731
Cheltuieli contabile	69.225	Cheltuieli fiscale	61.582	-7.643
Profit brut contabil	19.613	Profit fiscal	17.525	-2.088
Impozit (16%)	3.138	Impozit fiscal (16%)	2.804	-334
Reduceri de impozit	-		245	+245
Impozit pe profit final	3.138		2.559	-579
Rata medie efectiva de impozitare, calculata la profitul brut contabil	16%		13,05%	

Principalii factori care au afectat rata de impozitare:

- veniturile neimpozabile obtinute ca urmare a recuperarii unor cheltuieli nedeductibile (din care veniturile din reluarea unor provizioane pentru garantii si altor provizioane au detinut o pondere semnificativa);
- facilitatile fiscale reprezentand scutirea de impozit pe profit aferenta investitiilor realizate conf. Art.22 din Codul fiscal;
- cheltuielile nedeductibile din punct de vedere fiscal (cheltuieli privind constituirea sau majorarea unor provizioane nedeductibile din punct de vedere fiscal, cheltuieli cu amortizarea contabila nedeductibila din punct de vedere fiscal)

S.C. AEROSTAR S.A. BACAU
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 31 MARTIE 2016
(toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu se specifica altfel)

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 pentru riscuri si cheltuieli precum si ajustarilor pentru deprecierea creantelor clienti.

Impozitul pe profit amanat recunoscut pe seama rezultatului

Creante privind impozitul pe profit amanat in sold la 01.01.2016	6.546
Venituri din impozitul pe profit amanat	298
Cheltuieli cu impozitul pe profit amanat	(660)
Creante privind impozitul pe profit amanat in sold la 31.03.2016	6.184

Impozitul pe profit amanat recunoscut pe seama capitalurilor proprii

Datorii privind impozitul pe profit amanat recunoscute pe seama capitalurilor proprii in sold la 01.01.2016	9.884
Constituire datorii de impozit amanat/ Diminuare creante de impozit amanat	269
Diminuare datorii de impozit amanat	(56)
Datorii privind impozitul pe profit amanat recunoscute pe seama capitalurilor proprii in sold la 31.03.2016	10.097

S.C. AEROSTAR S.A. BACAU
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 31 MARTIE 2016
(toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu se specifica altfel)

NOTA 8-STOCURI	31.03.2016	31.12.2015
Materii prime	10.652	10.981
Materiale consumabile	21.068	17.458
Alte materiale	167	19
Semifabricate	47	0
Ambalaje	18	6
Produce finite	10.537	11.564
Produce in curs de executie	24.926	19.912
Marfuri	3	4
Ajustari pentru deprecierea stocurilor	<u>(13.976)</u>	<u>(16.382)</u>
TOTAL	<u>53.442</u>	<u>43.562</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 30.443 mii lei

Societatea nu are stocuri gajate.

S.C. AEROSTAR S.A. BACAU
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 31 MARTIE 2016
(toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu se specifica altfel)

NOTA 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 si datoriile financiare sunt recunoscute atunci cand AEROSTAR SA devine parte in prevederile contractuale ale instrumentului.

La data raportarii AEROSTAR S.A. nu detine:

- instrumente financiare pastrate in scopul tranzactionarii (inclusiv instrumente derivate)
- instrumente financiare pastrate pana la scadenta
- instrumente financiare disponibile pentru vanzare

Activele financiare ale AEROSTAR S.A. cuprind:

- numerar si echivalente de numerar
- creante comerciale
- efecte comerciale primite
- creante imobilizate (garantii-client)
- imprumuturi acordate cu dobanda

Datoriile financiare ale AEROSTAR S.A. cuprind:

- datorii comerciale
- efecte comerciale de platit

La data raportarii AEROSTAR nu inregistreaza datorii financiare privind leasing-ul financiar, descoperire de cont bancar si imprumuturi bancare pe termen lung.

Principalele tipuri de risc, generate de instrumentele financiare detinute, la care AEROSTAR S.A este expusa sunt:

- a) riscul de credit,
- b) riscul de lichiditate,
- c) riscul valutar,
- d) riscul de rata a dobanzii.

a) Riscul de credit

Riscul de credit este riscul ca una din partile implicate intr-un instrument financiar sa genereze o pierdere financiara pentru cealalta parte prin neindeplinirea unei obligatii contractuale, fiind aferent in principal numerarului, echivalentelor de numerar si creantelor comerciale.

Numerarul si echivalentele de numerar sunt plasate numai in institutii bancare de prim rang si care sunt considerate ca avand o solvabilitate ridicata.

Riscul de credit comercial este evaluat si gestionat pentru fiecare partener de afaceri in baza analizelor de bonitate incluzand si riscul de tara in care clientul isi desfasoara activitatea.

In baza analizei de bonitate, clientilor li se aloca un nivel maxim de credit comercial (valoarea si durata de creditare), iar reevaluarile de bonitate si limitele de credit acordate sunt urmarite si revizuite la intervale regulate.

In unele cazuri, se vor solicita instrumente specifice de diminuare a riscului de credit (incasari in avans, scrisori de garantie bancara de buna plata, acreditive de export confirmate).

AEROSTAR nu are nicio expunere semnificativa fata de un singur partener si nu inregistreaza o concentrare semnificativa a creantelor pe o singura zona geografica.

S.C. AEROSTAR S.A. BACAU
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 31 MARTIE 2016
(toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu se specifica altfel)

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:

	31.03.2016	31.03.2015
Numerar si echivalente de numerar	109.917	93.576
Creante comerciale nete de ajustarile pentru depreciere	43.438	35.383
Efecte comerciale primite	6	-
Creante imobilizate (garantii-client)	417	707
Imprumuturi acordate cu dobanda	104	220
Total	153.882	129.886

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

	31.03.2016	31.03.2015
Piata interna	1.878	1.860
Tari din zona euro	19.613	20.641
Marea Britanie	10.355	8.910
Alte tari europene	3.744	3.058
Alte regiuni	7.848	914
Total	43.438	35.383

Ajustari pentru depreciere

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

	Valoare bruta 31.03.2016	ajustari pt. depreciere 31.03.2016	Valoare bruta 31.03.2015	ajustari pt. depreciere 31.03.2015
In termen	43.263	-	34.585	-
Restante, total din care:	3.338	3.163	1.437	639
1-30 zile	143	-	732	-
31-60 zile	2.339	2.330	-	-
61-90 zile	578	578	18	-
91-120 zile	23	-	48	-
Peste 120 zile	5	5	6	6
Mai mult de 1 an	250	250	633	633
Total	46.601	3.163	36.022	639

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

	31.03.2016	31.03.2015
Sold la 1 ianuarie	254	620
Ajustari pentru depreciere constituite	3.775	22
Ajustari pentru depreciere reluate la venituri	(866)	(3)
Sold la 31 martie	3.163	639

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

La 31.03.2016, 93% din soldul creantelor comerciale sunt aferente clientilor care au bun istoric de plata.

S.C. AEROSTAR S.A. BACAU
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 31 MARTIE 2016

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

b) Riscul de lichiditate

Riscul de lichiditate este riscul ca AEROSTAR sa intampine dificultati in indeplinirea obligatiilor asociate datoriilor financiare care sunt decontate prin livrarea de numerar.

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

In scopul evaluarii riscului de lichiditate, fluxurile de trezorerie din exploatare, din investitii si din finantare sunt monitorizate si analizate saptamanal, lunar, trimestrial si anual in vederea stabilirii nivelului estimat al modificarilor nete în lichiditate.

Deasemenea, se analizeaza lunar indicatorii specifici de lichiditate (lichiditate generala, lichiditate imediata si rata solvabilitatii generale) comparativ cu nivelurile bugetate.

In plus, in vederea diminuarii riscului de lichiditate, AEROSTAR mentine anual o rezerva de lichiditate sub forma unei Linii de Credit (utilizabila sub forma de descoperire de cont) acordata de banci in limita a 2.500 Mii USD.

Intervalele temporale utilizate pentru analiza scadentelor contractuale ale datoriilor financiare, in vederea evidentierii plasarii in timp a fluxurilor de numerar, sunt prezentate in tabelul urmator:

	Datorii financiare	Valoare contabila	Fluxuri de numerar contractuale	0-30 zile	31-60 zile	peste 60 zile
31.03.2016	Datorii comerciale	27.549	(27.551)	(16.775)	(7.428)	(3.348)
	Efecte comerciale de platit	23	(23)	(23)	-	-
31.03.2015	Datorii comerciale	23.622	(23.622)	(14.071)	(7.490)	(2.061)
	Efecte comerciale de platit	-	-	-	-	-

Nu se anticipeaza ca fluxurile de numerar incluse in analiza scadentelor sa se produca mai devreme sau la valori semnificativ diferite.

La data raportarii, AEROSTAR nu inregistreaza datorii financiare privind leasing-ul financiar, descoperire de cont bancar si imprumuturi bancare pe termen lung.

La 31.03.2016 AEROSTAR nu inregistreaza datorii financiare restante.

c) Riscul valutar

Riscul valutar este riscul ca valoarea justa sau fluxurile viitoare de trezorerie ale unui instrument financiar sa fluctueze din cauza modificarilor cursurilor de schimb valutar.

Expunerea la riscul valutar

AEROSTAR este expusa la riscul de schimb valutar deoarece 92% din cifra de afaceri inregistrata in trimestrul I 2016 este raportata la USD si EUR, in timp ce o parte semnificativa a cheltuielilor de exploatare este raportata la LEI.

Astfel AEROSTAR se expune la riscul ca variatiile cursurilor de schimb valutar vor afecta atat veniturile sale nete cat si pozitia financiara asa cum sunt exprimate in lei.

S.C. AEROSTAR S.A. BACAU
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 31 MARTIE 2016
(toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu se specifica altfel)

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

31.03.2016	MII EUR	MII USD	MII GBP
Creante comerciale	2.248	8.004	-
Datorii comerciale	(904)	(2.570)	(68)
Expunere neta, in moneda originara	1.344	5.434	(68)

01.01-31.03.2016	MII EUR	MII USD	MII GBP
Incasari de la clienti	2.547	15.610	-
Plati catre furnizori	(1.810)	(4.332)	(168)
Expunere neta, in moneda originara	737	11.278	(168)

Analiza de sensibilitate

AEROSTAR este expusa in principal la variatia cursului de schimb valutar USD/RON, avand in vedere expunerea neta totala de 16.712 mii USD inregistrata in trimestrul I 2016 si variatia de 2 % a cursului mediu valutar USD/RON fata de inceputul anului.

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

TRIMESTRUL I 2016	MII EUR	MII USD	MII GBP
Expunere neta totala, in moneda originara	2.081	16.712	(236)
Curs mediu schimb valutar	4,49	4,08	5,84
Expunere neta totala, in moneda functionala	9.346	68.186	(1.378)
Variatia rezonabila posibila a cursului de schimb valutar	+/- 5%	+/- 5%	+/- 5%
Efectul variatiei in situatia contului de profit si pierderi		+/- 3.808 MII LEI	

d) Riscul de rata a dobanzii

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

- 1) Sublimita monetara in valoare de 2.500 MII USD, utilizabila sub forma de descoperire de cont, fiind constituita pentru a asigura in orice moment lichiditatea si flexibilitatea financiara necesara (rezerva de lichiditate);
- 2) Sublimita nemonetara 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 bancara este aplicabila numai pentru descoperirea de cont utilizata, in cadrul sublimitei monetare de 2.500 MII USD.

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

S.C. AEROSTAR S.A. BACAU
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 31 MARTIE 2016
(toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu se specifica altfel

La 31.03.2016, nivelul garantiilor acordate de AEROSTAR in cadrul contractelor comerciale prin emiterea de scrisori de garantie bancara este in valoare de 2.017 MII USD (echivalent 7.946 MII LEI).

La 31.03.2016 nu sunt constituite ipoteci asupra activelor imobiliare aflate in proprietatea AEROSTAR.

S.C. AEROSTAR S.A. BACAU
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 31 MARTIE 2016
(toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu se specifica altfel)

NOTA 10-CREANTE COMERCIALE SI ALTE CREANTE

CREANTE	Sold la 31 martie 2016	Sold la 01 ianuarie 2016
Creanțe comerciale	46.696	50.085
Clienti interni	1.879	2.385
Clienti externi	43.596	46.686
Clienti incerti ¹⁾	3.163	254
Ajustari pentru deprecierea creantelor-clienti	(3.163)	(254)
Furnizori-debitori	1.039	855
Clienti – facturi de intocmit	176	131
Efecte de primit de la clienti	6	28
Creante imobilizate	417	439
Alte creanțe, din care:	10.421	13.216
• Creante in legatura cu personalul si conturi asimilate, din care:	40	28
- <i>avansuri salariale acordate personalului</i>	3	11
• Creante in legatura cu bugetul asigurarilor sociale si bugetul statului, din care:	4.007	1.470
- <i>TVA de recuperat</i>	3.079	-
- <i>accize de recuperat aferente combustibilului utilizat</i>	424	841
• Sume de incasat cu caracter de subventii	77	4.671
• Creante din impozitul pe profit amanat	6.184	6.546
• Dobanzi de incasat din depozite bancare	5	70
• Alte creante	108	431
TOTAL	57.534	63.740

¹⁾ Clientii incerti sunt 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.

S.C. AEROSTAR S.A. BACAU
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 31 MARTIE 2016
(toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu se specifica altfel)

Evaluarea creantelor exprimate in valuta s-a facut la cursul pietei valutare comunicat de Banca Nationala a Romaniei pentru inchiderea lunii martie 2016.

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 2016 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 2016
(toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu se specifica altfel)

NOTA 11-SITUATIA DATORIILOR

Datorii pe termen scurt

DATORII	Sold la 31 martie 2016	Sold la 01 ianuarie 2016
Avansuri incasate in contul clientilor	12.030	10.434
Clienti creditor intern	3.947	3.847
Clienti creditor extern	8.083	6.587
Furnizori	29.344	24.025
Furnizori intern	10.683	8.115
Furnizori extern	13.695	11.484
Furnizori-facuri nesoite	1.786	1.802
Furnizori de imobilizari	3.180	2.624
Efecte de comert de platit	24	38
Datoria cu impozitul pe profit curent	2.559	1.970
Alte datorii curente,din care	7.091	14.222
• Datorii in legatura cu personalul si conturi asimilate	2.552	1.884
• Datorii in legatura cu bugetul asigurarilor sociale si bugetul statului	3.135	11.186
• Alte datorii ,din care:	1.404	1.152
-dividende:	801	804
o din anul 2014	571	571
o din anii anteriori	230	233
TOTAL	51.048	50.689

Avansurile incasate in contul clientilor in suma de 12.030 mii lei sunt pentru lucrari de intretinere si reparatii avioane, cu termen de decontare in anul 2016.

Pentru datoriile evidentiata nu s-au constituit ipoteci.

AEROSTAR nu are datorii restante la Bugetul Statului.

La finele lunii martie 2016 societatea are angajamente luate sub forma scrisorilor de garantie bancara in valoare de 2.017.000 USD emise in favoarea partenerilor comerciali conform cerintelor contractuale.

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

S.C. AEROSTAR S.A. BACAU
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 31 MARTIE 2016
(toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu se specifica altfel)

pentru inchiderea lunii martie 2016, s-au inregistrat in conturile corespunzatoare de venituri sau cheltuieli din diferente de curs valutar, dupa caz.

Dividendele aflate in sold la 31 martie 2016, in suma de 801 mii lei reprezinta:

- 571 mii lei-suma ramasa de virat de catre AEROSTAR pentru plata dividendelor aferente anului 2014, actionarilor care nu s-au prezentat la ghiseele agentului de plata CEC Bank S.A. (agentul de plata desemnat de către AEROSTAR).

Pe data de 8 februarie 2016, AEROSTAR a adus la cunostinta actionarilor societatii, printr-un comunicat, hotărârarea Consiliului de Administrație de prelungire a perioadei limită de plată a dividendelor aferente exercițiului financiar 2014 stabilită inițial pentru data de 23.04.2016, până la data de 31.12.2016.

- dividende din anii 2012 si 2013, in suma de 230 mii lei, platite de Aerostar dar neridicate de actionari, din motive ce tin de acestia.

Prin acelasi comunicat , AEROSTAR a informat actionarii ca incepand cu data de 10.02.2016 și până la data de 31.12.2016, plata dividendelor neincasate aferente exercitiilor financiare 2012 si 2013 se va face, de asemenea, prin intermediul Depozitarului Central.

S.C. AEROSTAR S.A. BACAU
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 31 MARTIE 2016
(toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu se specifica altfel)

NOTA 12- NUMERAR SI ECHIVALENTE DE NUMERAR

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

	31.03.2016	31.03.2015
Numerar	6.768	9.123
Depozite bancare	103.088	84.400
CEC-uri de incasat	40	32
Depozite colaterale	21	21
Numerar si echivalente de numerar in situatia fluxurilor de trezorerie	109.917	93.576

Numerarul cuprinde disponibilul curent in casa si la banci;

Echivalentele de numerar cuprind:

- depozite bancare constituite pe termen scurt
- 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 31.03.2016 si care sunt disponibile pentru viitoare activitati de exploatare este de 9.851 MII LEI (2.500 MII USD).

Valoarea fluxurilor de trezorerie alocata cresterii capacitatii de exploatare reprezinta 5% din valoarea agregata a fluxurilor de trezorerie.

S.C. AEROSTAR S.A. BACAU
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU LA 31 MARTIE 2016

NOTA 13- CAPITALURI PROPRII

Capitalurile proprii au crescut in trimestrul I 2016 cu suma de 16.693 mii lei, reprezentand profitul net realizat in aceasta perioada.

Modificarile principalelor elemente de capitaluri proprii survenite in trimestrul I 2016 fata de anul 2015 se prezinta astfel:

- **Capitalul social a ramas neschimbat**

La 31 martie 2016, 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.

- **Rezervele au crescut cu 1.234 mii lei pe seama:**

- repartizarii la rezerve a profitului reinvestit aferent trimestrului I 2016 in suma neta de 1.234 mii lei

- **Alte elemente de capital au crescut cu suma de 213 mii lei pe seama impozitului pe profit amanat recunoscut pe seama capitalurilor proprii.**

- **Rezultatul reportat a crescut cu:**

- 22 mii lei pe seama impozitului pe profit amanat recunoscut pe seama capitalurilor proprii
- 30.751 mii lei reprezentand profitul de distribuit aferent exercitiului financiar 2015, preluat asupra rezultatului reportat pana la repartizarea acestuia pe destinatiile aprobate de actionari in adunarea generala ordinara din 21 aprilie 2016:
 - ✓ pentru rezerve statutare suma de 17.960 mii lei
 - ✓ pentru dividende suma de 12.791 mii lei

cresterea neta a rezultatului reportat in trimestrul I 2016 fiind de 30.773 mii lei .

Structura soldului contului de rezultat reportat la 31 martie 2016, in suma de 88.155 mii lei este:

- 47.949 mii lei - rezultatul reportat provenit din utilizarea, la data trecerii la aplicarea IFRS, a valorii juste drept cost prezumat
 - 30.751 mii lei - rezultatul reportat reprezentand profitul nerepartizat aferent exercitiului financiar 2015
 - 8.325 mii lei - rezultatul reportat reprezentand castigul realizat din rezerve din reevaluare , capitalizat pe masura amortizarii imobilizarilor corporale si necorporale
 - 1.130 mii lei - rezultatul reportat provenit din inregistrarea creantelor de impozit amanat, la data trecerii la IFRS
- **Rezultatul trimestrului I 2016 (profit)** a fost de 16.693 mii lei, din care s-a repartizat la rezerve suma bruta de 1.469 mii lei cu titlu de profit reinvestit.

S.C. AEROSTAR S.A. BACAU
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 31 MARTIE 2016
(toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu se specifica altfel)

NOTA 14- VENITURI

	31 martie 2016	31 martie 2015
Venituri din vanzari, din care:	81.132	64.470
Venituri din vanzarea produselor	47.221	39.070
Venituri din servicii prestate	32.245	25.101
Venituri din vanzarea marfurilor	1.038	720
Venituri din chirii	517	485
Reduceri comerciale acordate	-	(1.294)
Venituri din alte activitati	111	388
Venituri aferente stocurilor de produse finite si de productie in curs de executie	5.620	4.967
Alte venituri din exploatare	517	404
Venituri din productia de imobilizari	154	299
Total venituri din exploatare	87.423	70.140

NOTA 15-CHELTUIELI

	31 martie 2016	31 martie 2015
Cheltuieli cu beneficiile angajatilor	22.285	21.107
Cheltuieli cu materii prime si materiale	28.873	22.242
Energie, apa si gaz	2.968	3.436
Alte cheltuieli materiale	3.087	3.254
Cheltuieli privind prestatiile externe, din care:	8.179	4.550
Costuri de transport	1.328	579
Reparatii	1.913	455
Cheltuieli cu chirii	284	233
Alte cheltuieli cu servicii prestate de terti	1.759	1.988
Amortizari	3.816	2.938
Cresterea/descresterea ajustarilor privind provizioanele	(3.693)	2.442
Cresterea/descresterea ajustarilor privind deprecierea stocurilor	503	(529)
Alte cheltuieli din exploatare	574	465
Total cheltuieli din exploatare	66.592	59.905

S.C. AEROSTAR S.A. BACAU
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 31 MARTIE 2016
(toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu se specifica altfel)

NOTA 16- REZULTAT FINANCIAR

	31 martie 2016	31 martie 2015
Venituri din diferente de curs valutar	1.300	3.660
Venituri din dobanzi	117	412
Cheltuieli din diferente de curs valutar	(2.634)	(3.979)
Pierdere/profit financiar	(1.217)	93

S.C. AEROSTAR S.A. BACAU
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 31 MARTIE 2016

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

NOTA 17-PROVIZIOANE

	31 decembrie 2015	Majorari/ Constituii de provizioane	Reduceri/ Reluări de provizioane	31 martie 2016
Total provizioane	110.696	3.288	6.981	107.003
Provizioane pentru garantii acordate clientilor	38.413	3.139	6.149	35.403
Alte provizioane pentru riscuri si cheltuieli	51.590	128	832	50.886
Provizioane pentru litigii	709	21	0	730
Provizioane pentru beneficiile angajatilor	3.831	0	0	3.831
Provizioane pentru dezafectare imobilizari corporale	16.153	0	0	16.153
- din care:				
Provizioane pe termen lung	70.086	896	1.639	69.343
Provizioane pentru garantii acordate clientilor	6.294	896	946	6.244
Alte provizioane pentru riscuri si cheltuieli	47.639	0	693	46.946
Provizioane pentru dezafectare imobilizari corporale	16.153	0	0	16.153
Provizioane pe termen scurt	40.610	2.371	5.342	37.660
Provizioane pentru garantii acordate clientilor	32.119	2.243	5.203	29.159
Alte provizioane pentru riscuri si cheltuieli	3.951	128	139	3.940
Provizioane pentru litigii	709	21	0	730
Provizioane pentru beneficiile angajatilor	3.831	0	0	3.831

Categoriile de provizioane aflate in sold la 31.03.2016, 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%
 6. Provizioane pentru beneficii acordate salariatilor, conform clauzelor Contractului Colectiv de Munca aplicabil;
 7. Provizioane pentru litigii, constituite pentru eventuale despagubiri datorate catre fosti salariatii ai societatii;
- Provizioanele constituite in valuta au fost reevaluate conform normelor aplicabile, rezultand o diminuare neta provenita din diferente de curs valutar in suma de 640 mii lei.
Societatea inregistreaza datorii contingente aferente unor scrisori de garantie bancara acordate, in suma totala de 5.273 mii lei.

S.C. AEROSTAR S.A. BACAU
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 31 MARTIE 2016
(toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu se specifica altfel)

NOTA 18- TRANZACTII CU PARTILE AFILIATE

<u>Achizitii de bunuri si servicii</u>	<u>trim. I 2016</u>	<u>trim. I 2015</u>
S.C Airpro Consult SRL Bacau	1.850	1.208
S.C Foar SRL Bacau	179	234
TOTAL	2.029	1.442

<u>Vanzari de bunuri si servicii</u>	<u>trim. I 2016</u>	<u>trim. I 2015</u>
S.C Airpro Consult SRL Bacau	3	2
S.C Foar SRL Bacau	0,4	1
TOTAL	3,4	3

<u>Datorii</u>	<u>Sold la 31.03.2016</u>	<u>Sold la 31.03.2015</u>
S.C Airpro Consult SRL Bacau	646	480
S.C Foar SRL Bacau	128	162
TOTAL	774	642

Tranzactiile cu partile afiliate in trimestrul I 2016 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.

In trimestrul I 2016 nu au fost tranzactii cu compania S.C. Aerostar Transporturi Feroviare SA Bacau.

S.C. AEROSTAR S.A. BACAU
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 31 MARTIE 2016

NOTA 19- 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>31.03.2016</u>	<u>31.03.2015</u>
Profitul atribuibil acționarilor ordinari	16.693.244	8.370.815
Numarul de actiuni ordinare	152.277.450	152.277.450
Profitul pe actiune	<u>0,109</u>	<u>0,055</u>

S.C. AEROSTAR S.A. BACAU
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 31 MARTIE 2016
(toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu se specifica altfel)

NOTA 20 - SUBVENTII

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.

	31.03.2016	31.03.2015
Sold la 1 ianuarie	16.828	9.831
Subventii inregistrate la venituri corespunzator amortizarii calculate	(461)	(320)
Sold la 31 martie	16.367	9.511

Soldul de 16.367 mii lei reprezinta subventii aferente investitiilor in active imobilizate si care urmeaza sa fie inregistrate la venituri in perioada urmatoare corespunzator amortizarii calculate.

Subventiile privind activele imobilizate au fost primite pentru implementarea a 3 proiecte de investitii in baza a 3 contracte de finantare nerambursabila:

1. contractul nr. 210304/22.04.2010: "Extinderea capacitatilor de fabricatie si asamblare aerosturcturi destinate aviatiei civile", derulat in perioada aprilie 2010 – octombrie 2012, valoarea subventiei primite de la Ministerul Economiei, Comertului si Mediului de Afaceri (MECMA) fiind de 3.771 MII LEI
2. contractul nr. 229226/14.06.2012: "Crearea unei noi capacitati de fabricatie pentru diversificarea productiei si cresterea exportului", derulat in perioada iunie 2012 – mai 2014, valoarea subventiei primite de la Ministerul Economiei, Comertului si Mediului de Afaceri (MECMA) fiind de 4.570 MII LEI;
3. contractul nr. 5IM/013/24.03.2015: "Consolidarea si dezvoltarea durabila a sectoarelor de prelucrari mecanice si vopsitorie prin investitii performante", derulat in perioada martie – decembrie 2015, valoarea subventiei primite de la Ministerul Fondurilor Europene (MFE) fiind de 8.026 MII LEI;

Toate proiectele de investitii in active imobilizate si formare profesionala au fost implementate si finalizate conform prevederilor contractuale asumate in contractele de finantare nerambursabila.

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

NOTA 21 – ANGAJAMENTE SI ALTE ELEMENTE EXTRABILANTIERE

Aerostar inregistreaza in conturi in afara bilantului drepturi , obligatii si bunuri care nu pot fi integrate in activele si datoriile societatii , respectiv:

	31 martie 2016	31 decembrie 2015
• Angajamente :		
○ garantii acordate clientilor -sub forma de scrisori de garantie bancara	5.273	5.310
○ garantii primite de la furnizori -sub forma de scrisori de garantie bancara	982	7.754
• Bunuri		
○ stocuri de natura altor materiale date in folosinta (SDV-uri, echipament de protectie, echipamente de masura si control, biblioteca tehnica, etc.)	19.189	18.855
○ valori materiale primite in custodie	1.796	1.796
○ imobilizari corporale si necorporale – rezultatul cercetarii & dezvoltarii, achizitionate prin proiecte cu cofinantare	1.155	1.155
○ valori materiale primite spre prelucrare/reparare	782	265
○ alte bunuri in afara bilantului	169	169
• Alte valori in afara bilantului		
○ debitori scosi din activ, urmariti in continuare	352	353
○ garantii materiale	170	163

S.C. AEROSTAR S.A. BACAU
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU 31 MARTIE 2016
(toate sumele sunt exprimate in mii lei, daca nu se specifica altfel)

**NOTA 23- EVENIMENTE ULTERIOARE PERIOADEI DE RAPORTARE CARE NU CONDUC
LA AJUSTAREA SITUATIILOR FINANCIARE**

În adunarea generala ordinara din 21 aprilie 2016, actionarii societatii AEROSTAR au aprobat repartizarea profitului net aferent exercitiului financiar 2015, respectiv a sumei de 52.268.445,04 lei, astfel :

- o **repartizarea la rezerva legala** a profitului reinvestit in suma de 21.517.324,72 lei
- o **repartizarea la rezerve statutare** pentru capitalul de lucru in suma de 17.959.814,52 lei
- o **repartizarea pentru dividende** a sumei de 12.791.305,80 lei si stabilirea unui dividend brut pe actiune de 0,084 lei, corespunzator unei actiuni cu valoarea nominala de 0,32 lei
- o **stabilirea** datei platii dividendelor pentru data de **21 septembrie 2016**.

Distribuirea dividendelor convenite actionarilor societatii AEROSTAR aferente anului 2015 se va face in conformitate cu prevederile legale aplicabile.

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

Director General,
GRIGORE FILIP

Director Financiar,
DORU DAMASCHIN